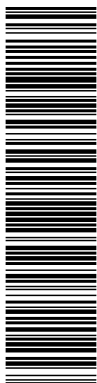


DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 1 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Document	Informe Control Financer
Assumpte	Informe definitiu del compliment de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A. relatiu a l'exercici 2020
Unitat administrativa:	INTERVENCIO (03.00)
Exp.	2021/7/G692.4 - Auditoria pública: comptes i compliment ESPIMSA 2020

RESUM. Informe de compliment de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS DE TARRAGONA, SA, Exercici 2020

L'informe d'auditoria de compliment de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS DE TARRAGONA, SA, correspon a l'exercici 2020 i ha consistit en la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació ¹.

El resultat del treball efectuat ha posat de manifest les següents incidències significatives:

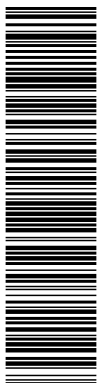
- **Incompliment deure col·laboració:** S'ha produït un incompliment, per part dels responsables de la societat, del deure de col·laboració amb la Intervenció municipal, que estableix l'article 6 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la qual cosa ha impossibilitat portar a terme els treballs previstos als punts 7.9 i 7.10 del present informe.
- **Consell d'Administració - Aprovació de tarifes:** En data 10 de gener el Consell d'Administració va aprovar diferents tarifes, la competència d'aprovació de les quals podria correspondre al plenari d'acord amb el cos de l'informe. A aquests efectes, es considera que l'aprovació de tarifes per part del Consell requereix justificar que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que justifica la seva imposició ja que sinó la competència per a la seva aprovació correspondria al Plenari Municipal d'acord amb el cos de l'informe.

Observació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

- **Selecció de personal:** En data 14 de març de 2019 el Consell d'Administració va aprovar unes instruccions internes de contractació de recursos humans. L'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA.
- **Modificació jornada laboral exercici 2019:** L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que els funcionaris i personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la

¹ Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la tasca als lectors. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 2 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39

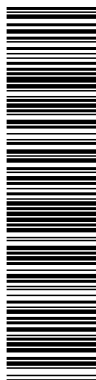


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEE6A8FC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA. L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, s'ha eliminat aquest plus.

- **Remuneracions – Conveni Col·lectiu:** Existeixen conceptes retributius abonats que no trobem cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació sense que hi hagi cap altre tipus de cobertura legal per als mateixos.
- **Condicions laborals del personal contractat:** Durant l'exercici 2020 l'entitat ha realitzat una sèrie de modificacions de les condicions laborals dels empleats (plusos, categoria laboral,...).
- **Aprovació hores extraordinàries:** Durant l'exercici 2020 l'empresa va haver de modificar substancialment el lloc de treball de dos treballadors. No es disposa de cap document d'autorització. Es van autoritzar verbalment per part de la gerència i per tant suposa una falta de control intern.
- **Remuneracions – Contracte d'alta direcció:** Durant l'exercici 2020 se li ha abonat un variable a la gerència sense complir l'obligació d'aprovació d'aquest per part del Consell d'Administració i sense que s'haguessin definit prèviament els objectius a assolir que ho havien de justificar. La qual cosa suposa un incompliment de l'acord 6 del ple municipal de 28 de novembre de 2016 i de la DA 12^a de la LBRL.
- **Modificacions contractuales:** S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis més elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.
- **Contractes menors – Recurrents i plurianuals:** Es detecta l'existència de contractes menors de caràcter plurianual i recurrent.
- **Contractes menors – Publicitat al Perfil del contractant:** L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.
- **Contractes menors – Publicitat al Registre de Contractes del Sector Públic:** L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.
- **Constància documental:** No queda constància documental de les persones que aproven les factures i els pagaments. La qual cosa es una debilitat de control intern molt important que pot suposar possibilitats de frau o ineficiències en la gestió de la despesa pública.
- **Morositat:** El rati de les operacions pagades és superior a l'establert per la normativa.
- **Recomanacions efectuades auditoria compliment exercici 2019:** Es considera molt greu que l'empresa no ha donat compliment a moltes de les recomanacions efectuades a l'informe d'auditoria de compliment 2020, referent a l'exercici 2019, i que venen recollides al punt 7.11 de l'informe. A aquests efectes es considera molt important iniciar, en aquells casos que sigui pertinent, els processos adients per a rescabalar a l'empresa de despeses que no tinguin cobertura legal.



En l'Informe d'auditoria de compliment s'efectuen les següents recomanacions:

- **Consell d'Administració – Aprovació de tarifes:** En data 10 de gener el Consell d'Administració va aprovar diferents tarifes, la competència d'aprovació dels quals podria correspondre al plenari d'acord amb el cos de l'informe. A aquests efectes, es recomana que l'aprovació de tarifes per part del Consell justifiqui expressament que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que motiva la seva imposició.

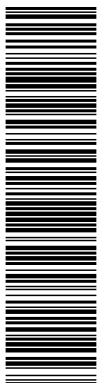
Recomanació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

- **Selecció de personal:** Els processos de selecció s'han d'adequar a les instruccions internes de contractació de recursos humans aprovades pel Consell d'Administració en sessió celebrada el dia 14 de març de 2019 per garantir els principis de selecció de personal del sector públic.
- **Modificació jornada laboral exercici 2019:** Cal que l'empresa faci un estudi del perjudici econòmic de la reducció de la jornada laboral a 35 hores setmanals realitzada durant el 2019 i inici els procediments escaients per a exigir les responsabilitats que pertoquin tenint en compte el perjudici que s'ha pogut produir en els fons públics.

Recomanació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

- **Remuneracions – Conveni Col·lectiu:** Cal adequar els conceptes retributius a allò establert al Conveni Col·lectiu o contracte de treball donant compliment a les limitacions establertes a la LPGE pel que fa als límits de creixement de les despeses de personal. I cal exigir les responsabilitats pertinents per la realització de despeses que no tenen cobertura legal.
- **Condicions laborals del personal contractat:** Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i un anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. La utilització de promocions internes ha de respondre a una planificació de recursos humans i pot suposar un incompliment de selecció pública. I en particular, caldrà justificar que no s'ha produït un increment retributiu per damunt d'allò previst a la LPGE.
- **Aprovació hores extraordinàries:** Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i una anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. I en particular caldrà justificar que no s'està excedint el límit anual d'hores extres.
- **Remuneracions – Contracte d'alta direcció:** Cal que cobrament del variable per part dels contractes d'alta direcció esdevingui com a conseqüència del compliment d'objectius prèviament fixats d'acord amb allò regulat a la DA 12ª LBRL.
- **Modificacions contractuales:** Es recomana tramitar qualsevol modificació contractual d'acord amb la normativa vigent. Si els contractes vigents no donen cobertura a les necessitats que els justifiquen i no es possible la seva modificació d'acord amb la normativa cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 4 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



- **Contractes menors – Recurrents i plurianuals:** Caldrà que els contractes menors es realitzin d'acord amb l'article 29.8 de la LCSP i que no tinguin una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyala que:

“no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios”.

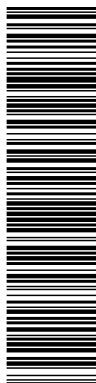
- **Contractes menors – Publicitat al Perfil del contractant:** Es recomana donar compliment de l'article 63.4 de la LCSP en relació a la contractació menor.
- **Contractes menors – Publicitat al Registre de Contractes del Sector Públic:** Es recomana donar compliment a l'article 346 de la LCSP en relació a la contractació menor.
- **Constància documental:** Caldrà normes internes que determinin els circuit de compra i de vendes, amb la concreció dels protocols de pagament i cobrament. Es una obligació de l'òrgan de govern de l'entitat l'efectiva implantació de control intern en la mateixa.
- **Morositat:** Es recomanar complir amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercial.

Codi per a validació: **MP16I-LTOP8-KNCXY**
Data d'emissió: **7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06**
Pàgina 5 de 84

El document ha estat signat per :

1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39

SIGNAT
05/02/2022 20:39



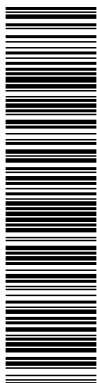
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>



ÍNDEX

1. Introducció
 2. Objectius i abast del treball
 3. Normativa aplicable
 4. Limitació a l'abast
 5. Responsabilitats i manifestacions dels administradors
 6. Responsabilitat de la Intervenció General
 7. Resum del treball realitzat/fonament de l'opinió
 - 7.1 Compliment de les obligacions mercantils
 - 7.2 Anàlisi de l'execució del pressupost
 - 7.3 Compliment de les obligacions en matèria de recursos humans
 - 7.4 Compliment de les obligacions en matèria de contractació
 - 7.5 Anàlisi del finançament subscrit per l'entitat i examen de compliment de la resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera
 - 7.6 Compliment de tresoreria
 - 7.7 Compliment dels circuits de control intern
 - 7.8 Compliment de diverses disposicions normatives
 - 7.9 Compliment control de gestió i procediments de contractació
 - 7.10 Compliment administració electrònica i Sistemes de la Informació i les Telecomunicacions (STIT)
 - 7.11 Compliment de les recomanacions efectuades en l'auditoria de compliment de l'exercici 2019
 8. Conclusions i recomanacions
 - 8.1 Compliment de legalitat
 - 8.2 Control de gestió
 - 8.3 Control de procediments de contractació
 - 8.4 Control administració electrònica
 - 8.5 Control Sistemes de la Informació i les Telecomunicacions (STIT)
- Annex I. Compliment de la normativa de transparència**
- Annex II. Al·legacions presentades per l'entitat.**

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 6 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C9BEE6A8FC7DD9FA175A704416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



1. Introducció

D'acord amb les competències que li són atribuïdes per raó dels articles 213 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals 3 i 29.3.A) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector públic local, la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona realitza un informe referent al compliment de les normes i directrius aplicables a l'**EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS DE TARRAGONA, SA** (en endavant ESPIMSA) corresponents a l'exercici 2020.

Per a la realització de les actuacions de control la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de l'empresa AUREN AUDITORES SP, SLP (en endavant AUREN), d'acord amb el contracte de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Tarragona el 20 de gener de 2020, per a col·laborar i donar suport a la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local en l'exercici del control permanent i auditoria pública.

En aquest informe de compliment s'han utilitzats els treballs realitzats per la UCE (Informe de control de la gestió de l'exercici 2020) sota la direcció de la Vice-Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona.

En data 21 de desembre de 2021 es va presentar davant ESPIMSA informe provisional, per tal que l'entitat presentés les al·legacions que considerés oportunes en el termini de 15 dies, als efectes previstos en l'apartat 4 de la Norma Tècnica sobre els informes d'auditoria del sector Públic.

Posteriorment, mitjançant decret d'alcaldia de data 17 de gener de 2022, es va concedir una pròrroga per a la presentació de les al·legacions a l'esmentat informe que va finalitzar el dia 25 de gener de 2022.

Un cop transcorregut el termini l'entitat ha presentat al·legacions les quals han estat acceptades parcialment. Les al·legacions presentades per l'entitat s'adjunten com Annex II al final de l'informe.

El present informe té caràcter definitiu.

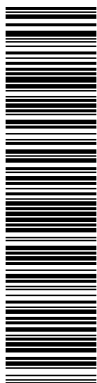
2. Objectius i abast del treball

D'acord amb la competència establerta en el RD 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector públic local, i d'acord amb allò establert en el Pla d'Auditoria i Control Financer (en endavant, PACF) vigent per a l'exercici 2021, la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona procedirà a realitzar una auditoria de compliment, complementària a l'informe d'auditoria dels comptes anuals, amb l'objectiu de verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió econòmica-financera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables.

Aquesta auditoria de compliment comprendrà, com a mínim, les següents tasques pel que fa al compliment de la legalitat, d'acord amb allò previst al PACF 2021:

- Compliment del pressupost i dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 7 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39

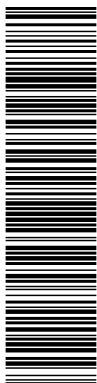


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'organisme. A aquest respecte s'ha d'analitzar si l'ens disposa dels mitjans materials i personals necessaris per a desenvolupar la seva funció, a partir de l'anàlisi de la seva organització.
- Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i, en el cas d'empreses amb dèficit en l'exercici anterior, adaptació a la limitació establerta en la Llei de Pressupostos.
- Adequació de les retribucions de personal de l'exercici a les previsions de la LPGE.
- Verificació del control d'hores extres i que no se supera el límit legal establert a l'Estatut dels Treballadors.
- Verificació del compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública d'acord amb el TREBEP. En cas de personal temporal, a més, verificació del compliment dels requisits previstos a la LPGE.
- Verificació del compliment de la Disposició Addicional 12a de la LBEL respecte als contractes mercantils i d'alta direcció.
- Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
 - Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
 - Procediment de contractació.
 - Competència de l'adjudicació.
 - Compliment del contracte.
- Anàlisi de compliment de la normativa mercantil.
- Verificació, en cas que l'ens tingui la consideració de mitjà propi, del compliment en tots els seus extrems d'allò previst a l'art. 32.2 de la LCSP.
- Comprovació de les operacions entre empreses relacionades, en especial la verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- Verificació del compliment de la normativa aplicable a les operacions de finançament concertades durant l'exercici.
- Verificació que l'empresa està al corrent amb les seves obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
- Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de transparència pública estatal i autonòmica.
- Seguiment de les mesures preses per tal de resoldre les recomanacions formulades en l'exercici anterior.
- Avaluació, en l'exercici, de la supervisió continua que estableix l'art. 81 de la LRJSP, si subsisteixen els motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera en ordre a formular propostes de manteniment, transformació o extinció.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 8 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Per primer cop, a banda de la realització dels treballs propis d'auditoria de compliment, el present informe incorpora l'anàlisi dels següents aspectes:

- Compliment de control de gestió, de caire operatiu.
- Dels procediments de contractació seguits per l'entitat.
- Grau d'acompliment i assoliment de l'administració electrònica i,
- Sistemes i tecnologies de la informació i les telecomunicacions.

En aquest sentit, cal destacar que l'objectiu d'aquests treballs és l'obtenció d'un estat inicial de la situació actual a l'entitat objecte d'estudi, pel que fa a les matèries abans detallades.

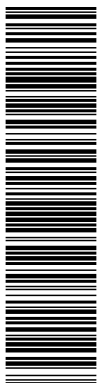
Tot això amb l'objectiu d'ajudar a la millora de l'operativitat general de l'entitat, dels procediments de contractació, així com i dels aspectes relacionats amb la administració electrònica i la gestió de les TIC.

Per a dur a terme els treballs relatius a l'administració electrònica i les STIT, s'ha realitzat una anàlisi de l'entorn de forma prèvia. Amb aquesta finalitat s'ha consultat i analitzat la documentació més rellevant en aquest àmbit referida bàsicament a la legislació aplicable, estudis realitzats i informes emesos per diverses institucions públiques i privades, articles d'opinió i estadístiques. Ja que depèn en gran mesura del caràcter innovador, del compromís amb el ciutadà i de la informació que l'empresa desitgi rebre a partir de la seva pàgines web. Per això, s'avalua els resultats per obtenir les millors pràctiques. Per tal d'aconseguir els objectius marcats, s'ha elaborat els qüestionaris (check-list) pertinents que contenen tots aquells aspectes que han permès avaluar el grau d'implantació de l'administració electrònica i dels STIT. L'anàlisi inclou, entre d'altres, proves substantives que donen evidències sobre els aspectes següents:

- Estructura Organitzativa de l'àrea Tic de l'empresa
- Maquinari (Cpd) de l'organisme / Empresa
- Programari de l'empresa
- Estructura de Xarxes de Comunicació de l'organisme / Empresa
- Informació de Caire General
- Seu Electrònica
- Mecanismes D'identificació, Autenticació I Signatura Electrònica
- Notificació Electrònica
- Expedient Electrònic
- Accés a la Plataforma d'intermediació de dades
- Carpeta Ciutadana
- Verificació de dades (Csv-Codis Segurs de Verificació)
- Arxiu Electrònic Únic
- Punt D'accés General Electrònic
- Registre Electrònic
- Registre Electrònic D'apoderaments
- Registre de Funcionaris Públics Habilitats
- Factura Electrònica

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 9 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39

ESTAT
SIGNAT
05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



- Transparència

En definitiva, s'ha tractat d'obtenir informació sobre el grau d'implantació de l'administració electrònica i de les STIT d'acord amb la normativa aplicable, per mitjà de la formalització dels qüestionaris elaborats per la Intervenció General amb aquesta finalitat. Quant a la metodologia i la naturalesa de les proves, s'ha aplicat tècniques de revisió analítica mitjançant l'exploració a través de les webs de les entitats locals, revisant i avaluant els diversos aspectes descrits en els qüestionaris

3. Limitació a l'abast

Per portar a terme les revisions necessàries per a verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancers s'han dut a terme de conformitat amb les normes que són aplicables, s'han sol·licitat a l'entitat uns qüestionaris relatius al control de gestió i dels procediments de contractació, així com del control de l'administració electrònica i dels sistemes de la informació i les telecomunicacions.

No obstant, no s'ha rebut resposta als mateixos, la qual cosa suposa un incompliment de l'article 6 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i que, en el seu punt 2, diu que:

“Las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, así como los jefes o directores de oficinas públicas, organismos autónomos y sociedades mercantiles locales y quienes en general ejerzan funciones públicas o desarrollan su trabajo en dichas entidades, deberán prestar la debida colaboración y apoyo a los funcionarios encargados de la realización del control”.

Per tant, ens trobem davant una limitació a l'abast per manca de col·laboració dels responsables de l'entitat que ha impedit portar a terme els treballs previstos de control de gestió i dels procediments de contractació.

4. Normativa aplicable

En el procés de revisió del compliment de normativa s'ha considerat el següent detall de normativa aplicable. En el mateix es citen els preceptes principals, havent revisat normativa de desenvolupament o normativa subsidiària on s'ha considerat pertinent:

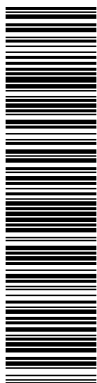
Norma de creació de l'Entitat

- Escriptura de constitució de la Societat.
- Estatuts de la Societat.

Règim jurídic

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 10 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliant el codi de verificació a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

Comptabilitat i finances

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, modificat posteriorment pel RD 1159/2010 de 17 de setembre i pel RD 602/2016 de 2 de desembre.
- Reial decret de 22/08/1885 pel qual es publica el Codi de Comerç.
- Llei 6/2018, de 4 de juliol, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, contractació de béns i serveis.
- Reial decret-Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

Contractació

- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.

Transparència

- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern Protecció de dades.
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.
- Reglament UE 2016/679 del Parlament i del Consell, de 27 d'abril de 2016.
- Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre transparència i el dret d'accés a la informació pública.

Prevenió i lluita contra el frau

- Llei 7/2012 de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributaria i pressupostaria i d'adequació de la normativa financera per la intensificació de les actuacions en la prevenió i lluita contra el frau.

Auditoria Pública i control intern

- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

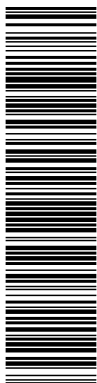
COVID-19

- Reial Decret-Llei 19/2020, de 26 de maig, pel que s'adopten mesures complementàries en matèria agrària, científica, econòmica, d'ocupació i Seguretat Social i tributàries per pal·liar els efectes del COVID-19.

Auditoria de l'administració electrònica i STIT

- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 11 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

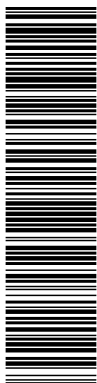


- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Reial decret 203/2021, de 30 de març , pel qual s'aprova el reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics.
- Reial decret 4/2010, de 8 de gener , pel qual es regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat en l'àmbit de l'administració electrònica.
- Llei 6/2020, d'11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança.
- Reial decret 403/2020, de 25 de febrer, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital.
- Ordre HAP/566/2013, de 8 d'abril, per la qual es regula el registre electrònic comú.
- Reial decret 1112/2018, de 7 de setembre, sobre accessibilitat dels llocs web i aplicacions per a dispositius mòbils del sector públic.
- Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre reutilització de la informació del sector públic.
- Reial decret 1495/2011, de 24 d'octubre, pel qual es desenvolupa la Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre reutilització de la informació del sector públic, per a l'àmbit del sector públic estatal.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques.
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.
- Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.
- Reial decret 43/2021, de 26 de gener, pel qual es desenvolupa el Reial decret Llei 12/2018, de 7 de setembre, de seguretat de les xarxes i sistemes d'informació.
- Per completar s'afegeix a la normativa aquest link:

[https://administracionelectronica.gob.es/pae Home/pae Documentacion.html](https://administracionelectronica.gob.es/pae/Home/pae_Documentacion.html)

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 12 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signed 05/02/2022 20:39

ESTAT
SIGNAT
05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



5. Responsabilitats i manifestacions dels administradors

Els treballs d'auditoria de compliment es realitzen sota la premissa que la Direcció i, quan escaigui, els Administradors, reconeixen i comprenen que són responsables de:

- a. El control intern que la Direcció consideri necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error; en aquest sentit, **els Administradors són els responsables del registre adequat de les operacions en els llibres de comptabilitat** i d'identificar les normes legals i reglamentàries aplicables a l'activitat de l'Entitat i assegurar-se del seu compliment, i
- b. Proporcionar al col·laborador:
 - Accés a tota la informació que tingui coneixement la Direcció i que sigui **rellevant per a la preparació** de la informació rellevant relacionada, documentació i altre material;
 - Informació addicional que li pugui ser sol·licitada a la Direcció per a les finalitats de l'auditoria; i
 - Accés il·limitat a les persones de l'Entitat de les quals considerem necessari obtenir evidència d'auditoria.
- c. Prendre les mesures oportunes, mitjançant els instruments o plans d'acció que es considerin més adequats, respecte d'aquells aspectes que, una vegada tramitats i contrastats d'acord amb la regulació vigent, s'hagin posat de manifest per l'auditor.

Així mateix, **és responsabilitat dels Administradors i de la Direcció assegurar que l'activitat es duu a terme d'acord amb la normativa que li és aplicable** i d'informar sobre qualsevol incompliment conegut significatiu d'aquesta normativa.

6. Responsabilitat de la Intervenció General

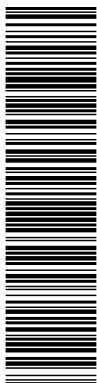
La Intervenció General ha realitzat el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com amb les normes internacionals d'auditoria aplicables al Sector públic espanyol (aprovaes per resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019) i les de Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) en la part que continuen vigents pel que fa a l'auditoria de compliment, així com les normes tècniques complementàries publicades per l'IGAE i per l'ICAC (com a norma supletòria) que es trobin en vigor.

Els auditors i els funcionaris que han realitzat l'auditoria de compliment són independents i han complert amb la resta de requeriments d'ètica que són aplicables als auditors públics. Així mateix, han planificat i executat l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que no s'ha produït cap incompliment que es pugui considerar material en la normativa aplicable a les operacions i procediments realitzats.

Una auditoria de compliment comporta l'aplicació de procediments per a obtenir evidència suficient i adequada.

A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, existeix un risc inevitable que puguin no detectar-se algunes incorreccions materials,

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 13 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF59632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Milijançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



encara que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament de conformitat amb les Normes d'auditoria aplicables al Sector Públic.

En efectuar les valoracions del risc, s'ha tingut en compte el control intern rellevant per part de l'entitat amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. No obstant això, en el seu cas, s'ha comunicat conforme als procediments i normes establerts a aquest efecte per la normativa d'aplicació, qualsevol deficiència significativa en el control intern o incompliments legals rellevants per a l'auditoria de compliment que s'han identificat durant la realització de l'auditoria.

Amb caràcter general, els informes emesos estaran sotmesos al principi de contradicció, d'acord amb les característiques i especificitats recollides en la regulació vigent d'auditoria en el Sector Públic.

Com a part del nostre procés d'auditoria, s'ha sol·licitat als responsables de l'entitat confirmació escrita de les manifestacions realitzades a l'atenció de la Intervenció General en relació amb l'auditoria, amb el procediment denominat "Carta de manifestacions de la Direcció".

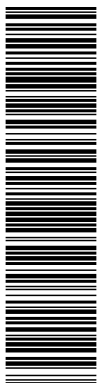
7. Resum del treball realitzat

7.1 Compliment de les obligacions mercantils

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

- L'entitat no ha presentat al Registre Mercantil els llibres oficials dels exercicis 2010 i 2011.
- L'entitat no es troba en cap dels supòsits objectius de declaració de concurs voluntari, però s'ha posat de relleu que el fons de maniobra a 31 de desembre de 2020 és negatiu per import de 2.012.532,95€, que es preveu cobrir amb l'aportació de fons prevista per l'Ajuntament de Tarragona en l'exercici 2021 que ascendeix a 3.392.440,55€.
- La tramesa de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2021 a l'Ajuntament de Tarragona es va efectuar fora de termini, incomplint l'article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- S'han detectat apoderats que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten poders i que haurien d'estar revocats:
 - E.M.M.
 - R.F.P.
 - B.F.E.
 - I.P.T.
- S'han detectat una sèrie de nomenaments que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten càrrecs i que haurien d'estar revocats. El detall és el següent:
 - Gerent: I.P.T.
 - Vicesecretaria: D.M.C.
- S'han detectat acords del Consell d'Administració en relació a determinades tarifes que requereixen delimitar si es poden considerar preus privats per tenir la consideració de tarifes no coactives o si es tracta, pel contrari, de prestacions patrimonials de caràcter públic no

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 14 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECEF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



tributari en cas que siguin prestacions fixades coactivament (en termes de la pròpia Ordenança de l'Ajuntament). Així mateix, delimitat l'anterior, fora necessari determinar, en cas de tractar-se de preus privats, si aquests poden ser aprovats directament pel Consell d'Administració (d'acord amb l'art. 34 dels Estatuts) o, per contra, es precisa que hagin de ser aprovats pel plenari municipal.

- Pel que fa a la primera qüestió, es va prendre l'acord d'aprovar les següents tarifes:
 - Tarifes especials de l'aparcament de la plaça Corsini, amb l'objectiu de poder donar suport i incentivar el comerç de l'entorn i del centre de Tarragona.
 - Tarifes especials per serveis prestats des d'ESPIMSA als usuaris de la plaça Corsini, mercats i mercadets de Tarragona.
 - Tarifa especial per a la dinamització del Mercat de Torreforta.
 - Tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona, amb implantació d'un escalat, segons neteja i reciclatge.
 - Regularització de la tarifa pel manteniment de parada dels locals del Mercat de Torreforta, lletres E, i F-G-H-I.

(aquests tres últims s'han incorporat degudament a la Ordenança municipal de Prestacions Patrimonials No Tributàries)

A aquests efectes, cal recordar que en el moment d'aprovar l'ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de l'Ajuntament de Tarragona, es va considerar que gaudien d'aquesta naturalesa les següents:

1.- Els imports a liquidar en concepte de prestació patrimonial de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei mercat central a Tarragona són els següents:

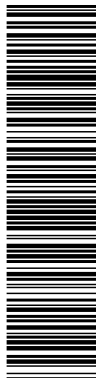
- a) Per concepte de neteja i manteniment: 92.46 € m² i mes. D'acord amb els acords de concessió, part d'aquest preu es pot assumir per l'Empresa Municipal de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals S.A. (ESPIMSA), d'acord amb les previsions dels pressupostos generals de l'Ajuntament de Tarragona. Per a l'any 2019 i prorrogable als anys següents fins que l'ajuntament de Tarragona no digui el contrari o ho deixi de preveure en els seus pressupostos generals es preveu una aportació a la tarifa per part d'ESPIMSA de 49,97 € m².
- b) Per concepte de neteja i manteniment de cambres frigorífiques i trasters: 4,14 € m² i mes
- c) Per concepte de promoció comercial: 5 € m² i mes

Codi per a validació: **MP16I-LTOP8-KNCXY**
Data d'emissió: **7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06**
Pàgina 15 de 84

El document ha estat signat per :

1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39

SIGNAT
05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECEF98632411) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>



Segon: Mercat de Torreforta.

1.- Els imports a liquidar en concepte de prestació patrimonial de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei mercat de Torreforta són els següents:

- a) Per concepte de neteja i manteniment: 11,50 € m² i mes.
- b) Per concepte de neteja i manteniment trasters: 7,20 € m² i mes
- c) Per concepte de manteniment de les botigues exteriors: 113,90 € mes
- d) En el concepte de manteniment dels locals E, i F-G-H-I s'aplicarà els següents coeficients correctors:

Coeficient corrector 1,5 per concepte de manteniment botiga exterior E:

$$113,9 \text{ €} \times 1,5 = 170,85 \text{ € /mes}$$

Coeficient corrector 4,5 per concepte de manteniment conjunt botigues exteriors

(F a I):

$$113,9 \text{ €} \times 4,5 = 512,55 \text{ € /mes}$$

- e) Per concepte de cessió d'ús de noves parades, el següent import anual, millorable a l'alça en els concursos convocats per a la seva adjudicació, i d'acord amb els plecs que en cada moment s'aprovin:
 - a. Lot 1, parades 17-40: 300 € any
 - b. Lot 2, parades 18-19: 300 € any
 - c. Lot 3, parades 25-26-32: 450 € any
 - d. Lot 4, parades 30-31: 300 € any
 - e. Lot 5, parades 34-35: 300 € any
 - f. Lot 6, parades 20-37-38-39: 600 € any
 - g. Lot 7, parades 41-42-43-44: 600 € any

- f) Per concepte de promoció comercial: 12 € per numero de parada o local exterior al mes.

S'aplicarà un coeficient corrector al local E i al F-I donades les seves dimensions:

Coeficient corrector de 1,5 per concepte de dinamització botiga exterior E: 12 € x 1,5 = 18€ /mes

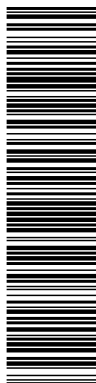
Coeficient corrector de 4,5 per concepte de dinamització conjunt botigues exteriors (F a I): 12€ x 4,5 = 54 €/mes

Codi per a validació: **MP16I-LTOP8-KNCXY**
Data d'emissió: **7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06**
Pàgina **16 de 84**

El document ha estat signat per :

1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39

SIGNAT
05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>



Terçer: Venda no sedentària

1.- ESPIMSA, d'acord amb l'acord de constitució i els seus estatuts té com a objecte, entre d'altres, la gestió i administració de mercadets de venda no sedentària a l'aire lliure en el terme municipal de Tarragona. Com a tal té adscrit l'ús del domini públic afectat per aquests mercadets, liquidant les corresponents prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari sobre la venda no sedentària exercida en els mercats no sedentaris periòdics per la prestació del servei de gestió, administració, seguretat i neteja. Els imports a liquidar, individualitzats per cada mercadet, i entenent els imports per m² i dia, són els següents:

- | | |
|---|--------|
| a) Mercadet dels dimarts i dijous a la Plaça Corsini: | 1,11 € |
| b) Mercadet dels dimecres a la Plaça del Fòrum: | 0,93 € |
| c) Mercadet dels dissabtes a la Plaça del Fòrum: | 1,33 € |
| d) Mercadet dels dissabtes a Torreforta: | 0,67 € |
| e) Mercadet dels diumenges a Bonavista: | 0,64 € |
| f) Mercadet dels divendres a Sant Pere i Sant Pau: | 0,45 € |
| g) Mercadet dels divendres a Sant Salvador: | 0,56 € |
| h) Mercadet dels diumenges a la Catedral: | 2,57 € |
| i) Mercadet de Sant Quadrat, a la Plaça Corsini: | 1,59 € |
| j) Mercadet dels dissabtes a la Mora: | 3,62 € |

Tenint en compte els conceptes considerats Prestacions Patrimonials de Caràcter no Tributària i fem una comparació amb els aprovats es pot apreciar una certa similitud que requeriria de justificació per part de l'empresa en l'expedient d'aprovació de la seva naturalesa no coactiva per a considerar els aprovats preus privats.

- Pel que fa a la segons qüestió, cal determinar, cas de tractar-se de tarifes no coactives si aquestes poden ser aprovades pel Consell d'Administració. A aquests efectes es necessari realitzar les següents precisions:

L'article 148.1 del RSCL de 1955 estableix:

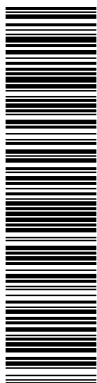
"Para la validez de las tarifas se requerirá que sean fijadas y aprobadas por la Corporación titular del servicio y, en su caso, además, cuando se tratara de servicios de carácter industrial y mercantil, por el Ministerio al que correspondiera la inspección del mismo."

En una línia similar, però més precisa, l'article 299.1 del ROAS estableix:

"Correspon al ple de l'ens local aprovar definitivament la creació i modificació de les tarifes dels serveis de la seva competència, sempre que no estiguin subjectes a autorització, sense perjudici del que estableix l'article 301.2 d'aquest Reglament".

D'aquí es dedueix que la competència per aprovar les tarifes dels serveis municipals correspon al ple de l'Ajuntament.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 17 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Si bé, és veritat que no sent un tema pacífic, el criteri anterior es podria matisar d'acord amb els següents arguments.

En el cas dels preus públics l'art. 47 del TRLRHL estableix:

1. *El establecimiento o modificación de los precios públicos corresponderá al Pleno de la corporación, sin perjuicio de sus facultades de delegación en la Comisión de Gobierno, conforme al artículo 23.2.b) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.*
2. *Las entidades locales podrán atribuir a sus organismos autónomos la fijación de los precios públicos, por ella establecidos, correspondientes a los servicios a cargo de dichos organismos, salvo cuando los precios no cubran su coste. Tal atribución podrá hacerse, asimismo y en iguales términos, respecto de los consorcios, a menos que otra cosa se diga en sus estatutos.*

En ambos supuestos, los organismos autónomos y los consorcios enviarán al ente local de que dependan copia de la propuesta y del estado económico del que se desprenda que los precios públicos cubren el coste del servicio.

El preus públics són ingressos de dret públic (així, resulten exigibles per la via de constrenyiment segons l'art. 46.3 del TRLRHL i arts. 1.b) i 27.6 de LTPP), per la qual cosa, segons es desprèn de l'article 24. de LTPP (que és normativa supletòria a l'àmbit local d'acord amb la DA 7ª de LTPP-), es limiten als serveis o activitats restats en règim de dret públic, és a dir, als prestats per gestió indiferenciada o per organismes autònoms, així com pels consorcis (els quals també tenen la consideració d'entitats de dret públic d'acord amb l'art. 118.1 de LRJSP-).

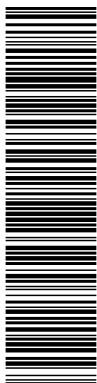
De tal manera que si per ingressos de dret públic derivats de serveis i activitats prestats en règim de dret públic, com són els preus públics, s'admet que el ple pugui atribuir la seva fixació a les entitats que presten tals serveis (organismes autònoms i consorcis), també seria admissible entendre que es permeti que el ple pugui atribuir semblant facultat quan es tracte de preus privats, sempre i quan es compleixi la condició de que es cobreixi el cost del servei en els termes que hem vist, la qual cosa s'hauria de justificar en el moment de la seva aprovació.

Per tant, es podria interpretar, sota els paràmetres anteriors de cobertura de costos, que el ple pot atribuir la fixació dels preus privats a les entitats que presten els serveis o activitats, com són les entitats instrumentals de dret privat. La qual cosa seria viable mitjançant els seus estatus que s'aproven pel ple municipal i d'acord amb l'abast que allà es fixi. A aquests efectes, la societat de referència només pot aprovar les quotes a que es refereix l'art. 34 dels seus Estatuts (que per exemple no abasten, a judici de qui subscriu, cap tarifa d'aparcament).

Dit això, no obstant, la competència originària per a fixar les tarifes recau en el plenari d'acord amb els preceptes esmentats i podrà modificar els estatus en aquest sentit.

Aquesta observació s'ha modificat arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 18 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Siglat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



7.2 Anàlisi de l'execució del pressupost

No s'ha posat de manifest cap observació rellevant.

7.3 Compliment de les obligacions en matèria de recursos humans

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats i es posen de manifest algunes incidències que haurien de ser corregides:

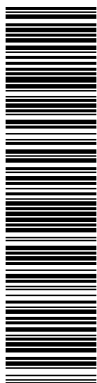
- De l'anàlisi del compliment normatiu del procés de contractació del responsable del Servei de Contractació i Assessoria Jurídica d'ESPIMSA s'observa:
 - Aprovació de les bases de contractació: Segons les instruccions internes aprovades en sessió del Consell del dia 14 de març de 2019 les bases específiques per cada procés selectiu s'aprovaran per part del Consell d'Administració. Es van aprovar per resolució de Gerència.
 - Objecte de les bases de contractació: ESPIMSA ha dotat un lloc de treball sota la modalitat de contracte temporal per obra i servei per tal d'implementar el departament amb el Servei de Contractació i Assessoria Jurídica de l'entitat.

Segons la Disposició addicional vintena. Contractació de personal de les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials, no es podrà contractar personal temporal, excepte en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables, o quan sigui en els termes de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014

Es considera que aquest lloc de treball és estructural, i per tant, no es donarien els elements per la contractació temporal.

- Descripció del lloc de treball de les bases de contractació: Responsable de Contractació i Assessoria Jurídica amb una categoria de titulat/ada grau superior. Ni el lloc de treball ni la categoria laboral es troben inclosos en el conveni laboral.
- Requisits dels aspirants: Les bases en la seva estipulació tercera indica una sèrie de requisits específics:
 - Els requisits tenen relació directa amb el lloc de treball a cobrir, tanmateix, no s'ha pogut contrastar amb el conveni laboral, ja que, aquest lloc de treball no hi forma part.
 - L'entitat no informa dels requisits generals que s'indiquen a les instruccions en el seu punt 4.2.B.
- Desenvolupament del procés selectiu: Les bases no inclou informació relacionada amb el llistat provisional d'admesos i exclosos.

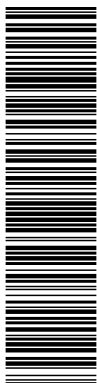
DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 19 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECE6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



- Valoració de les candidatures segons les bases dels procés selectiu: La valoració de les candidatures que es detalla a les bases no es correspon amb les instruccions internes de contractació. Per tant, es tracta d'un incompliment greu.
 - De l'anàlisi del procediment selectiu de contractació del responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA s'observa que en data 01 de juliol de 2020 es publica la llista provisional d'admesos i exclosos. No es deixa cap període per poder fer impugnacions. No es publica la llista definitiva.
 - Analitzades les instruccions internes, cal tenir en compte que d'acord la DA 1^a del TREBEP, els principis continguts als articles 52, 53, 54, 55 i 59 seran d'aplicació a les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local, que no estiguin incloses a l'art. 2 de l'esmentada norma.
Per tant, a aquestes entitats els hi es d'aplicació els principis continguts a l'art. 55 del TREBEP pel que fa als principis rectors de l'accés a l'ocupació pública.
A partir d'aquí, aquesta normativa estableix una sèrie de preceptes per a fer efectius aquests principis en la selecció de personal. En concret, ens referim a l'art. 60 TREBEP (òrgans de selecció) i a l'art. 61 (sistemes selectius). Si bé aquests preceptes no són d'aplicació directa a l'entitat de referència, considerem necessari per a fer efectius aquells principis, tenint en compte que no afectarà a l'agilitat i eficiència dels processos de selecció, realitzar la recomanació de modificar les instruccions internes de selecció de personal i introduir la previsió contemplada a l'art. 60 del TREBEP quan indicar que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes, s'ha de garantir que tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.
- Observació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat
- Les convocatòries dels processos selectius seria recomanable que es publiquessin en el BOP per tal de fer efectiu el principi de publicitat i de concurrència en els processos selectius. D'acord amb el raonament de l'apartat anterior.
- Observació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat
- L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que els funcionaris i personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA.
Aquesta reducció de jornada va suposar no poder completar tots els horaris de prestació de serveis que tenien, amb la qual cosa es va adoptar pagar un diferencial (plus activitat) a alguns treballadors per tal de poder complir amb tots els serveis.
De facto el que es va produir es un increment retributiu per damunt d'allò permès, de fet, en els casos analitzats l'increment supera el 10% quan el màxim permès era del 2,125% anual.
L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, s'han eliminat aquest plus. Si bé no consta que l'entitat s'hagi rescabalat del perjudici econòmic patit.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEECA8FC7DD9FA175A704A416EFCF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



- Es retribueixen conceptes que no estan previstos en el conveni i que són fruit d'un acord entre l'empresa i el treballador. El detall és el següent:

CONCEPTE	SALDO
COM.AD PERSONAM	96.223,78
DISPONIBILIDAD	43.655,34
PLUS ACTIVI.	15.222,16
VOLUNTARI	15.951,20
COMPLEMENT	29.899,35
P. PRODUCCIÓ	16.368,40
PROD.EN ESPECIE	1.716,00
PLUS CORONAVIRUS	9.185,18
	228.221,41

En referencia al "plus coronavirus" s'observa que no ha estat aprovat pel Consell d'Administració. Tanmateix, segons els poders vigents, el president i el Gerent, disposen (conjuntament) de les següents facultats:

"Exercir el nomenament i l'acomiadament del personal de l'Empresa i les seves retribucions i remuneracions les quals, com a norma general, seran les que resultin dels convenis col·lectius."

- S'ha detectat un treballador que fa tasques d'inspector sense tenir la categoria d'inspector i que a més a més fa el repartiment del servei el Mercat a Casa.

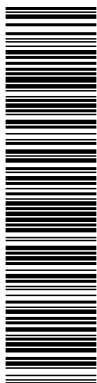
A conseqüència d'aquesta situació, el treballador percep un salari molt per damunt de la seva categoria. En el moment de regularitzar les hores de la jornada laboral (plus activitat), el gerent es troba que el seu sou base és de celador netejador, quan en realitat fa tasques d'inspector i per tant el sou li queda substancialment reduït, quedant per sota del seu lloc de treball. Per aquesta raó se li modifica la seva categoria de forma temporal en data 01/06/2020. Posteriorment, durant l'exercici 2021 es realitza una promoció interna i aquest empleat accedeix de forma ordinària a la categoria d'inspector.

Aquesta modificació de categoria no ha estat aprovada pel Consell d'administració. Tanmateix, segons els poders vigents, el president i el Gerent, disposen (conjuntament) de les següents facultats:

"Exercir el nomenament i l'acomiadament del personal de l'Empresa i les seves retribucions i remuneracions les quals, com a norma general, seran les que resultin dels convenis col·lectius."

- L'empresa en l'època forta de pandèmia i a conseqüència de l'entrada en vigor de les mesures imposades pel PROCICAT als mercats de venda no sedentària va tenir que modificar substancialment el lloc de treball de dos treballadors i fer-los treballar en diumenge sense poder compensar les hores.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 21 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C9BE6C6ABFC7DD9A175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



El control i l'autorització la feia l'antiga secretaria de direcció amb funcions de directora de mercadets. No es disposa de cap document d'autorització. Es van autoritzar verbalment per part de la gerència i per tant suposa una falta de control intern.

- S'observa que el complement variable del Gerent no ha estat aprovat pel Consell d'Administració i no es troben definits els objectius que justifiquin el cobrament d'aquest complement, per tant s'incompleix l'acord 6 del ple municipal de 28 de novembre de 2016 que indica textualment el següent:

“Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOAA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat”.

Així mateix es produeix un incompliment de la DA 12^a LBRL que estableix respecte a les retribucions dels contractes d'alta direcció que el complement variable ha de retribuir la consecució d'uns objectius prèviament establerts. La qual cosa, s'ha incomplert com hem vist.

- D'acord amb el conveni col·lectiu de treball, en les pagues extres només es retribuiran els conceptes de salari base, antiguitat i plus conveni. S'ha efectuat una revisió i s'observa que s'estan abonant imports superiors.
- Existeixen dos casos al 2020 on la retribució del salari base i el plus de conveni és superior a l'import establert en el conveni (Cap de comptabilitat i secretaria de direcció). La secretaria de direcció durant l'exercici 2020 és va acomiadar.

7.4 Compliment de les obligacions en matèria de contractació

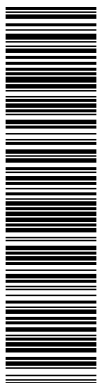
De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

- S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis que informen la contractació pública d'acord amb allò informat a l'informe d'auditoria realitzat a l'exercici 2020 corresponent a l'any 2019. Aquests contractes son els següents:

Contracte	Adjudicatari	Import Anual Contractat	Import Anual Facturat	Import Desviació	% Desviació
Serveis auxiliars de suport al personal d'ESPIMSA en el funcionament diari del Mercat Central de Tarragona i dels Aparcaments del Mercat Central	Esc. Servicios Integrales S.L.	291.396,00 €	620.106,16 €	328.710,16 €	112,81%
Serveis de Seguretat Privada dels Mercats de Marxants i Fires organitzades per ESPIMSA	Proseguir soluciones integrales de Seguridad Española S.L.	149.996,42 €	266.869,46 €	116.873,04 €	77,92%

L'ampliació de la cobertura del contracte amb “Esc Servicios Integrales S.L. i amb “Proseguir” està regulada a la clàusula vuitena apartat 1 del contracte i en la clàusula 22 del Extracte del Plec de clàusules administratives, jurídiques, econòmiques i tècniques particulars, on

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 22 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



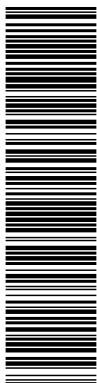
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



s'especifica que per canvis normatius i/o per necessitat d'adaptar el servei a noves necessitats, el contracte es pot alterar fins a un 25% i fins un 50% si les causes són tècniques i econòmiques. Tanmateix, l'import durant l'exercici 2020 ha estat superior.

- En els contractes anteriors, els plecs reguladors del contracte estableixen l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se com a ocupador en les relacions laborals del personal que es relaciona en un annex del mateix plec. Es recomana incorporar en la fase de preparació de l'expedient de contractació de serveis un informe jurídic respecte a la procedència d'aquesta subrogació ja sigui legal (imposada per l'ET) o convencional (imposada per conveni col·lectiu), tenint en compte que el PCAP no pot ser font d'obligacions laborals així com manifestar-se respecte si la prestació de serveis es realitza sota les condicions pròpies d'una relació laboral o no.
- En relació als procediments de licitació relatius a les parades buides quan s'aprova per Consell d'Administració s'indica que la publicació s'efectuarà mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província i al Perfil del Contractant, donant un termini de 15 dies naturals per a la presentació de proposicions. Tanmateix, l'entitat únicament fa publicació al Perfil del Contractant.
- Observació eliminada arran de les alegacions presentades per l'entitat.
- D'acord amb l'article 29.8 de la LCSP els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyala que:
"no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios".
A la revisió feta en aquest apartat es detecta l'existència de contractes menors de manteniment de caràcter recurrent i plurianual.
- L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.
- L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.
- En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa. Es recomana adjuntar a l'expedient un informe jurídic.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 23 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C9BEECA6BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



7.5 Anàlisi del finançament subscrit per l'entitat i examen del compliment de la resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera

L'entitat no està subjecta al compliment de la resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera.

7.6 Compliment de Tresoreria

No es posa de manifest cap observació.

7.7 Compliment dels circuits de control intern: tresoreria i vendes

Control intern tresoreria

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

- No queda constància documental de les persones que aproven els pagaments. La qual cosa es una debilitat de control import molt important que pot suposar possibilitats de frau o ineficiències en la gestió de la despesa pública.

Control intern vendes

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

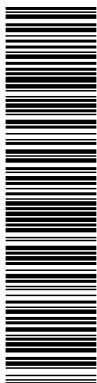
- Tot i no ser objecte d'aquesta auditoria, es comprova que durant els primers mesos de 2021 no es van liquidar les Prestacions patrimonials no tributàries durant el mes de gener 3 dies, mes de febrer i 2 dies al mes de març, als clients dels mercadets de Bonavista, Torreforta, Catedral i Corsini Divendres, que no tinguessin l'activitat d'alimentació.

Segons l'article 2 de l'Ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de l'Ajuntament de Tarragona, el naixement de l'obligació merita quan:

"1. L'obligació de pagar la prestació patrimonial de caràcter públic no tributari neix amb l'inici de la prestació del servei o la realització de l'activitat, o des del moment en que s'utilitzi un servei públic."

Segons manifestacions de l'entitat, com a conseqüència de la pandèmia del COVID-19 la gran majoria dels paradistes no han pogut exercir la seva activitat, i com a conseqüència tampoc se'ls ha facturat la prestació de serveis des de març fins a mitjans de novembre al no haver-se produït el fet imposable.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 24 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



7.8 Compliment de diverses disposicions normatives

Les disposicions normatives comprovades, així com les observacions efectuades són les següents:

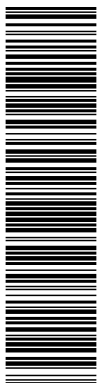
- **Transparència:** L'empresa té operatiu el portal de transparència. S'adjunta un quadre resum a l'**Annex I** on s'analitza el compliment normatiu per part del l'empresa de la normativa que regula la transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals.

Aquesta normativa analitzada inclou el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública perquè malgrat no era d'aplicació a l'exercici 2020, s'ha considerat que s'ha d'incloure perquè desenvolupa la Llei 19/2014, del 20 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals.
- **Prevenió del blanqueig de capitals:** Es conclou que ESPIMSA no és subjecte obligat.
- **Mesures de lluita contra la morositat:** Es conclou que l'entitat ha realitzat els pagaments de les operacions comercials en un termini de 45,99 dies, i que el rati d'operacions pagades és de 50,12 dies, superior als 30 dies establert per la normativa.
- **Mitjà propi:** Es conclou que cal revisar la qualificació de l'entitat com a mitjà propi de l'Ajuntament ja que actualment la seva activitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament i per tant, no pot acreditar el compliment de l'establert en l'article 32 de la LCSP. Tenint en compte allò establert a La Circular conjunta, de 22 de marzo de 2019, de la Abogacía General del Estado-Dirección del Servicio Jurídico del Estado y de la Intervención General de la Administración del Estado sobre criterios para el cálculo del cómputo del requisito de la actividad exigido por la Ley 9/2017 i la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2021, sobre la consideració de la condició de mitjà propi en l'auditoria de comptes.

“Tendrán la consideración de medio propio personificado respecto de una única entidad concreta del sector público aquellas personas jurídicas, de derecho público o de derecho privado, que cumplan todos y cada uno de los requisitos que se establecen a continuación: b) Que más del 80% de las actividades del ente destinatario del encargo se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que hace el encargo y que lo controla o por otras personas jurídicas controladas del mismo modo por la entidad que hace el encargo”.
- **Altres aspecte:**

 - **Impacte fiscal concessions:** En l'exercici 2017 l'Ajuntament de Tarragona va procedir a atorgar la concessió dels espais destinats al servei de mercat municipal. El caràcter deduïble de les quotes de l'IVA suportades per la societat en l'execució del projecte de “Remodelació del Mercat Central de Tarragona” està condicionat per la forma en què s'instrumenti la recuperació de la inversió esmentada.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 25 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CB8EECA8BFC7DD9FA175A704A416ECEF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Resta pendent de determinar el règim d'ús dels espais cedits i, en conseqüència, la possible regularització de les inversions realitzades per la Societat en la construcció dels mateixos. La Societat està analitzant les possibles alternatives i el tractament fiscal, a efectes de l'IVA, que se'n derivaria.

- **Cessions d'us:** La Societat utilitza per a la seva activitat, béns immobles propietat de l'Ajuntament de Tarragona. Aquests elements adscrits i cedits no es mostren al Balanç de la Societat, tot i que sí que s'activen les obres realitzades en aquests béns. Tanmateix, l'entitat ens ha informat que considera que el valor raonable d'aquestes adscripcions es 0.

7.9 Compliment control de gestió i procediments de contractació

Com ja s'ha exposat al punt 4 del present informe, aquest control no s'ha pogut portar a terme per la no resposta, per part dels responsables de la societat, dels qüestionaris corresponents als apartats de control de gestió i dels procediments de contractació, la qual cosa suposa un limitació a l'abast per a l'execució dels treballs.

7.10 Compliment administració electrònica i Sistemes de la Informació i Telecomunicacions (STIT)

Com ja s'ha exposat al punt 4 del present informe, aquest control no s'ha pogut portar a terme per la no resposta, per part dels responsables de la societat, dels qüestionaris corresponents als apartats de compliment de l'administració electrònica i dels sistemes de la informació i les telecomunicacions, la qual cosa suposa un limitació a l'abast per a l'execució dels treballs.

7.11 Compliment de les recomanacions efectuades en l'auditoria de compliment de l'exercici 2019

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

a) Obligacions Mercantils Inscripció dels comptes anuals

Observació realitzada pels auditors: L'empresa no ha presentat al Registre Mercantil els llibres oficials corresponents als exercicis 2010 i 2011.

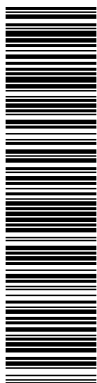
Recomanació realitzada pels auditors: Inscriure els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 al Registre Mercantil.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Encara es troben pendents d'inscripció.

b) Personal laboral

Observació realitzada pels auditors: S'han produït increments retributius del personal per damunt d'allò permès per la LPGE.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 26 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Recomanació realitzada pels auditors: Es fa necessària regularitzar aquesta situació tenint en compte el perjudici patrimonial i la responsabilitat que pot suposar.

En el cas dels increments que adopten la forma de complements de productivitat caldrà justificar que aquest increment esta dins del marge legal o procedir a regularitzar la situació en els termes exposats.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que els funcionaris i personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA.

Aquesta reducció de jornada va suposar no poder completar tots els horaris de prestació de serveis que tenien, amb la qual cosa es va adoptar pagar un diferencial (plus activitat) a alguns treballadors per tal de poder complir amb tots els serveis.

La DA 144^a LPGE 2018 permetia establir en el sector públic altres jornades de treball diferents, sempre i quan en l'exercici pressupostaria anterior s'haguessin complert els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla despesa (cal tenir en compte que aquest compliment s'ha d'entendre referit a l'entitat matriu, si be, ESPIMSA esta classificada com a societat de mercat per la qual cosa la seva situació d'equilibri es determina en base al compte de pèrdues i guanys, el resultat del qual en 2018 va ser de negatiu per un import de - 7.690,3m€). Aquest establiment no podia afectar al límit d'ocupació temporal. Es a dir, la reducció de jornada s'havia de fer sense increment d'ocupació publica i, òbviament, assegurant el manteniment de la prestació dels serveis públics, per la qual cosa, no era possible establir una jornada laboral que impedeixi el compliment de l'objecte de l'empresa.

Es per això que qui subscriu considera que la jornada de treball es va pactar amb incompliment d'allò establert a la DA 144 LPGE 2018.

De facto el que es va produir es un increment retributiu per damunt d'allò permès, de fet, en els casos analitzats l'increment supera el 10% quan el màxim permès era del 2,125% anual.

Amb el canvi de Gerència, l'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, s'han eliminat aquest plus.

c) Contractes d'alta direcció

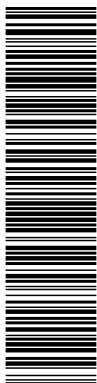
Observació realitzada pels auditors: S'ha detectat que s'ha d'adaptar el contracte d'alta direcció a la normativa i en particular els increments salarials del personal d'alta direcció.

Recomanació realitzada pels auditors: Es fa necessària l'adaptació del contracte d'alta direcció en tots els seus conceptes a la normativa que els és d'aplicació.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: El contracte d'alta direcció al qual fa referència es va extingir a finals de l'exercici 2019.

d) Selecció de personal

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 27 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Observació realitzada pels auditors: Formaven part del tribunal qualificador del procés selectiu per a la provisió del lloc de treball de gerent d'ESPIMSA la Presidència i Vicepresidència de l'empresa que son càrrecs polítics.

Recomanació realitzada pels auditors: Per donar compliment als principis generals de selecció del sector públic (igualtat, mèrit i capacitat), qui subscriu considera que, encara que no sigui d'aplicació directa a les societats mercantils, caldria tenir en compte l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política com a article que pretén assegurar el compliment d'aquest principis pel que fa la composició dels òrgans de selecció.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: En l'última convocatòria de personal realitzada durant l'exercici 2021 (Concurs de mèrits per a la provisió del lloc de treball de Responsable de la central de compres d'ESPIMSA) la Presidència i Vicepresidència ja no formen part de l'òrgan de selecció.

e) Dietes i desplaçament

Observació realitzada pels auditors: Les despeses per dietes i desplaçaments no reflecteixen el número de persones, objecte de la reunió i relació amb l'objecte social de l'entitat.

Recomanació realitzada pels auditors: Caldrà incloure informació suplementària en la justificació de les despeses per dietes i desplaçaments (número de persones, objecte de la reunió i relació amb l'objecte social de l'entitat, en el cas de despeses de restaurants, i informació sobre el curs en les despeses per cursos).

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Durant l'exercici 2020 aquesta tipologia de despesa ascendeix a 262,25. Despesa immaterial a nivell de revisió.

f) Llocs de treball

Observació realitzada pels auditors: A l'apartat de Transparència de la pàgina web de l'empresa s'inclou un document amb la denominació "Llocs de treball", en que s'indiquen per a cada categoria els llocs de treball i el tipus de contracte.

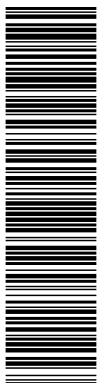
Recomanació realitzada pels auditors: Completar el document de "Relació de llocs de treball" amb la informació mínima establerta en l'EBEP per a les administracions públiques ja que l'empresa presta un servei públic i activitat econòmica i caldria justificar i donar a conèixer els llocs de treball que son necessaris per a dur a terme aquesta activitat. i publicar-lo, indicant la data de la última revisió.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Al portal de transparència s'inclou una relació de llocs de treball, tanmateix, no s'indica la informació mínima establerta en l'EBEP.

g) Modificacions contractuals

Observació realitzada pels auditors: S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis més

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 28 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.

Recomanació realitzada pels auditors: Es recomana tramitar qualssevol modificació contractual d'acord amb la normativa vigent. Si els contractes vigents no donen cobertura a les necessitats que els justifiquen i no es possible la seva modificació d'acord amb la normativa cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure punt 7.4 del present informe.

h) Contractes menors de caràcter plurianual i recurrent

Observació realitzada pels auditors: Es detecta l'existència de contractes menors de caràcter plurianual i recurrent.

Recomanació realitzada pels auditors: Caldrà que els contractes es realitzin d'acord amb l'article 29.8 de la LCSP els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyala que:

"no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios".

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Encara existeixen contracte menors recurrents, veure punt 7.4 d'aquest l'informe.

i) Perfil del contractant

Observació realitzada pels auditors: L'entitat disposa d'un Perfil del contractant allotjat a la seva pàgina web, però no ha allotjat aquest Perfil en la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya, com si han fet la resta d'empreses municipals de l'Ajuntament de Tarragona, el que pot representar causa de nul·litat de possibles licitacions d'acord amb l'art. 39 de LCSP.

Recomanació realitzada pels auditors: Caldrà que la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya aparegui el Perfil del contractant de l'empresa.

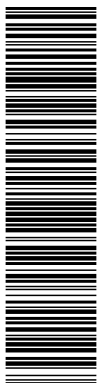
Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: S'ha efectuat alta a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya.

j) Informes jurídics

Observació realitzada pels auditors: Es detecta l'existència de contractes menors on no s'ha aportat l'informe de l'òrgan de contractació.

Recomanació realitzada pels auditors: Caldrà que en l'expedient de tramitació de contractes menor es recullin els informes exigits per la normativa, i en concret el de l'òrgan de contractació, manifestant la seva necessitat.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 29 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Siglat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8FC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Milijançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure punt 7.4 del present informe.

k) Constància documental

Observació realitzada pels auditors: No queda constància documental de les persones que aproven els pagaments.

Recomanació realitzada pels auditors: Caldrà normes internes que determinin els circuit de compra i de vendes, amb la concreció dels protocols de pagament i cobrament.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure punt 7.7 del present informe.

l) Arxius de proveïdors

Observació realitzada pels auditors: No hi ha arxius de proveïdors la qual cosa dificulta tota tasca administrativa, comptable i pressupostaria bàsica.

Recomanació realitzada pels auditors: Es recomana crear un arxiu permanent de proveïdor on s'indiquin les dades bàsiques i s'incorpori un certificat de titularitat real.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Hem efectuat petició sobre el compliment d'aquesta recomanació i la resposta ha estat la següent:

- L'entitat disposa de les dades bàsiques del proveïdor al programa de comptabilitat (Sage).
- Solament es demana el certificat del compte bancari en el cas que aquesta dada no consti a la factura presentada.

m) Fraccionament de contractes

Observació realitzada pels auditors: En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa.

Recomanació realitzada pels auditors: Es recomana adjuntar a l'expedient un informe jurídic.

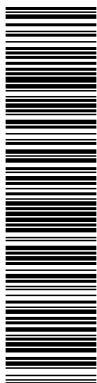
Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure punt 7.4 del present informe.

n) Tresoreria

Observació realitzada pels auditors: En totes les entitats financeres, te signatura autoritzada l'anterior gerent, a qui se li va extingir el contracte en data 1 de desembre de 2019 i dues conselleres a qui es va revocar els poders en reunió del Consell d'Administració de 9 d'octubre de 2019.

Recomanació realitzada pels auditors: Revisar els poders atorgats i la seva comunicació a les entitats de crèdit, prèvia inscripció en el registre mercantil.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 30 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: s'ha efectuat petició sobre el compliment d'aquesta recomanació i la resposta de les entitats financeres confirma que ja no tenen signatura autoritzada ni l'antic gerent ni les dues conselleres.

o) Transparència

Observació realitzada pels auditors: Es posen de manifest diverses mancances d'informació al portal de transparència de l'empresa.

Recomanació realitzada pels auditors: Caldrà que la informació, exigible per la Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern recollida,, es regularitzi per estar degudament actualitzada a l'apartat de transparència a web de l'empresa.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure Annex I del present informe.

p) Morositat

Observació realitzada pels auditors: L'entitat ha realitzat els pagaments de les operacions comercials en un termini de 52,99 dies, superior a l'establert per la normativa i que el rati d'operacions no pagades és de 38,14 dies.

Recomanació realitzada pels auditors: Es recomana complir amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercial.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure punt 7.8 del present informe.

q) Cessions d'ús

Observació realitzada pels auditors: Les cessions d'ús que té l'empresa en els estats financers de l'entitat tenen un valor raonable de 0 al seus estats financers.

Recomanació realitzada pels auditors: Es recomana efectuar un anàlisi del títol jurídic de les cessions d'ús que té l'empresa i que les empara i reconèixer, si és el cas, el seu valor raonable en els estats financers de l'entitat.

Gestió realitzada per la societat durant l'exercici 2020: Veure punt 7.8 del present informe.

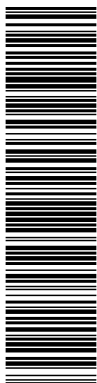
8. Conclusions i Recomanacions

D'acord amb els treballs realitzats i el descrit en el present informe s'arriben a les següents conclusions que donen lloc a les recomanacions que exposem a continuació:

8.1 Compliment legalitat

8.1.1 Obligacions mercantils inscripció dels llibres oficials

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 31 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signed 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Observació: L'empresa no ha presentat al Registre Mercantil els llibres oficials corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Recomanació: Inscriure els llibres oficials dels exercicis 2010 i 2011 al Registre Mercantil.

8.1.2 Obligacions Mercantils - Poders

Observació: S'han detectat una sèrie d'apoderats que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten poders i que haurien d'estar revocats.

Recomanació: Revisar els poders atorgats i la seva comunicació al Registre Mercantil.

8.1.3 Obligacions Mercantils - Nomenaments

Observació: S'han detectat una sèrie de nomenaments que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten càrrecs i que haurien d'estar revocats.

Recomanació: Revisar els nomenaments atorgats i la seva comunicació al Registre Mercantil.

8.1.4 Obligacions Mercantils – Tramesa del pressupost

Observació: La tramesa del pressupost a l'Ajuntament de Tarragona per a l'exercici 2021 es va efectuar fora de termini, incomplint l'article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Recomanació: Es recomana que l'empresa trameti el pressupost en el termini establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

8.1.5 Consell d'Administració – Aprovació de tarifes

Observació: En data 10 de gener el Consell d'Administració va aprovar diferents tarifes, la competència d'aprovació de les quals podria correspondre al plenari d'acord amb el cos de l'informe. A aquests efectes, es considera que l'aprovació de tarifes per part del Consell requereix justificar que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que justifica la seva imposició ja que sinó la competència per a la seva aprovació correspondria al Plenari Municipal d'acord amb el cos de l'informe.

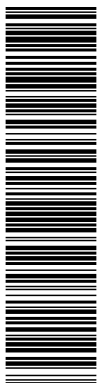
Recomanació: Es recomana que l'aprovació de tarifes per part del Consell justifiqui expressament que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que motiva la seva imposició.

Observació i recomanació modificades arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

8.1.6 Selecció de personal

Observació: En data 14 de març de 2019 el Consell d'Administració va aprovar unes instruccions internes de contractació de recursos humans. L'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 32 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Milijançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Recomanació: Els processos de selecció s'han d'adequar a les instruccions internes de contractació de recursos humans aprovades pel Consell d'Administració en sessió celebrada el dia 14 de març de 2019 per garantir els principis de selecció de personal del sector públic.

8.1.7 Selecció de Personal – Òrgans de selecció

Observació: Analitzades les instruccions internes de selecció de personal qui subscriu considera que per donar compliment als principis generals de la contractació laboral en el sector públic s'hauria d'haver tingut en compte l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, tot i no ser d'aplicació directa a l'entitat, el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir que tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

Recomanacions: Es recomana la modificació de les instruccions internes de selecció de personal i establir una regulació semblant a la contemplada a l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015 el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir que tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

Observació i recomanació modificades arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

8.1.8 Selecció de Personal – Convocatòria de processos selectius

Observació: Les convocatòries de selecció de personal no es publiquen a cap butlletí oficial per a fer efectiu el principi de publicitat i concurrència.

Recomanació: Seria recomanable que les bases o instruccions internes de selecció de personal estableixin l'obligació de publicar les convocatòries dels processos selectius en els respectius butlletins oficials per a fer efectius els principis de publicitat i concurrència en la selecció del personal, tot i no ser d'aplicació obligatòria per a les empreses públiques aquesta publicació (en aquest sentit, stc del STJ de Castilla i Lleó de 9 de febrer de 2021).

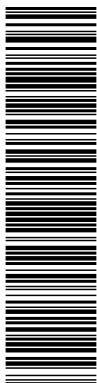
8.1.9 Modificació jornada laboral exercici 2019

Observació: L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que els funcionaris i personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA. L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, s'ha eliminat aquest plus.

Recomanació: Cal que l'empresa faci un estudi del perjudici econòmic de la reducció de la jornada laboral a 35 hores setmanals realitzada durant el 2019 i inici els procediments escaients per a exigir les responsabilitats que pertoquin tenint en compte el perjudici que s'ha pogut produir en els fons públics.

Recomanació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 33 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>



8.1.10 Condicions laborals del personal contractat

Observació: Durant l'exercici 2020 l'entitat ha realitzat una sèrie de modificacions de les condicions laborals dels empleats (plusos, categoria laboral,...).

Recomanació: Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i un anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. La utilització de promocions internes ha de respondre a una planificació de recursos humans i pot suposar un incompliment de selecció pública. I en particular, caldrà justificar que no s'ha produït un increment retributiu per damunt d'allò previst a la LPGE.

8.1.11 Remuneracions – Conveni Col·lectiu

Observació: Existeixen conceptes retributius abonats que no trobem cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació sense que hi hagi cap altre tipus de cobertura legal per als mateixos.

Recomanació: Cal adequar els conceptes retributius a allò establert al Conveni Col·lectiu o contracte de treball donant compliment a les limitacions establertes a la LPGE pel que fa als límits de creixement de les despeses de personal. I cal exigir les responsabilitats pertinents per la realització de despeses que no tenen cobertura legal.

8.1.12 Aprovació hores extraordinàries

Observació: Durant l'exercici 2020 l'empresa va haver de modificar substancialment el lloc de treball de dos treballadors. No es disposa de cap document d'autorització. Es van autoritzar verbalment per part de la gerència i per tant suposa una falta de control intern.

Recomanació: Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i una anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. I en particular caldrà justificar que no s'està excedint el límit anual d'hores extres.

8.1.13 Remuneracions – Contracte d'alta direcció

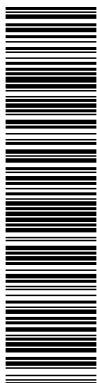
Observació: Durant l'exercici 2020 se li ha abonat un variable a la gerència segons el contracte estipulat. Segons acord del Consell Plenari de data 28 de novembre de 2016: "Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat".

Recomanació: Cal que cobrament del variable per part dels contractes d'alta direcció esdevingui com a conseqüència del compliment d'objectius prèviament fixats d'acord amb allò regulat a la DA 12ª LBRL.

8.1.14 Modificacions contractuals

Observació: S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis més elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 34 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEE6C6ABFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Recomanació: Es recomana tramitar qualsevol modificació contractual d'acord amb la normativa vigent. Si els contractes vigents no donen cobertura a les necessitats que els justifiquen i no es possible la seva modificació d'acord amb la normativa cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.

8.1.15 Contractació – Subrogacions

Observació: S'observa que els plecs reguladors del contracte estableixen l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se com a ocupador en les relacions laborals del personal que es relaciona en un annex del mateix plec.

Recomanació: Es recomana incorporar en la fase de preparació de l'expedient de contractació de serveis un informe jurídic respecte a la procedència d'aquesta subrogació ja sigui legal (imposada per l'ET) o convencional (imposada per conveni col·lectiu), tenint en compte que el PCAP no pot ser font d'obligacions laborals així com manifestar-se respecte si la prestació de serveis es realitza sota les condicions pròpies d'una relació laboral o no.

8.1.16 Obligacions de publicitat procediment de licitació parades buides

Observació: En relació als procediments de licitació relatius a les parades buides quan s'aprova per Consell d'Administració s'indica que la publicació s'efectuarà mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província i al Perfil del Contractant, donant un termini de 15 dies naturals per a la presentació de proposicions. Tanmateix, l'entitat únicament fa publicació al Perfil del Contractant.

Recomanació: Donar compliment als acords del Consell d'Administració en relació al procediment de publicitat de la licitació parades buides.

8.1.17 Fraccionament de contractes

Observació: En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa.

Recomanació: Es recomana adjuntar als expedients de qualsevol contracte menor un informe jurídic on s'analitzi:

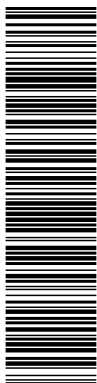
- La unitat funcional separada de cada contracte,
- Que tal unitat està caracteritzada per gaudir d'un finançament específic i de competència pròpia per a celebrar el contracte, i,
- El contracte té autonomia i substantivitat respecte dels que puguin celebrar en la mateixa entitat pública contractant.

8.1.18 Contractes menors de caràcter plurianual i recurrent

Observació: Es detecta l'existència de contractes menors de caràcter plurianual i recurrent.

Recomanació: Caldrà que els contractes menors es realitzin d'acord amb l'article 29.8 de la LCSP i que no tinguin una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 35 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyala que:

“no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios”.

8.1.19 Contractes menors – Publicitat al Perfil del contractant

Observació: L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.

Recomanació: Es recomana donar compliment de l'article 63.4 de la LCSP en relació a la contractació menor.

8.1.20 Contractes menors –Publicitat al Registre de Contractes del Sector Públic

Observació: L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.

Recomanació: Es recomana donar compliment a l'article 346 de la LCSP en relació a la contractació menor.

8.1.21 Constància documental

Observació: No queda constància documental de les persones que aproven les factures i els pagaments. La qual cosa es una debilitat de control intern molt important que pot suposar possibilitats de frau o ineficiències en la gestió de la despesa pública.

Recomanació: Caldrà normes internes que determinin els circuit de compra i de vendes, amb la concreció dels protocols de pagament i cobrament.

Es una obligació de l'òrgan de govern de l'entitat l'efectiva implantació de control intern en la mateixa.

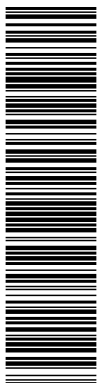
8.1.22 Transparència

Observació: En data 3 de març de 2021 va entrar en vigor el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública (RLTC). Aquesta disposició ha desenvolupat la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i per tant, ha clarificat molts aspectes procedimentals.

De la revisió efectuada, es posa de manifest que l'entitat, després de la publicació de la nova disposició, ha d'actualitzar i adaptar la informació allotjada al portal de transparència al nou decret publicat.

Recomanació: Actualitzar el portal de transparència per adaptar-se a les noves exigències definides al Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 36 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signed 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miljancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



8.1.23 Morositat

Observació: El rati de les operacions pagades és de 50,12 dies, superior a l'establert per la normativa.

Recomanació: Es recomana complir amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercial.

8.1.24 Impacte fiscal concessions

Observació: En l'exercici 2017 l'Ajuntament de Tarragona va procedir a atorgar la concessió dels espais destinats al servei de mercat municipal. El caràcter deduïble de les quotes de l'IVA suportades per la societat en l'execució del projecte de "Remodelació del Mercat Central de Tarragona" està condicionat per la forma en què s'instrumenti la recuperació de la inversió esmentada.

Recomanació: Es recomana determinar el règim d'ús dels espais cedits i, en conseqüència, la possible regularització de les inversions realitzades per la Societat en la construcció dels mateixos. La Societat està analitzant les possibles alternatives i el tractament fiscal, a efectes de l'IVA, que se'n derivaria.

8.1.25 Mitjà propi

Observació: Actualment l'activitat de l'entitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament.

Recomanació: Revisar la qualificació de l'entitat com a mitjà propi de l'Ajuntament, ja que actualment la seva activitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament i per tant, no pot acreditar el compliment de l'establert en l'article 32 de la LCSP.

8.1.26 Cessió d'us

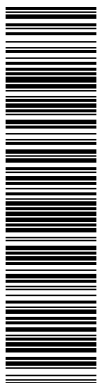
Observació: Les cessions d'ús que té l'empresa en els estats financers de l'entitat tenen un valor raonable de 0 al seus estats financers.

Recomanació: Es recomana a l'entitat efectuar una anàlisi del títol jurídic que habita aquestes cessions d'ús i reconèixer, si és el cas, el seu valor raonable en els estats financers de l'entitat en funció dels criteris definits al:

- BOICAC nº 77/2009 Consulta 6 Sobre el tractament comptable de la cessió de béns de domini públic que suposi exclusivament el dret d'ús sobre aquests béns, sense exigència de contraprestació,
- Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, i
- BOICAC nº 77/2009 Consulta 8, sobre els criteris per delimitar el tractament comptable de les subvencions o transferències rebudes per les empreses públiques.

A la data i les persones que figuren a la signatura electrònica.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 37 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



ANNEX I – Compliment normativa de transparència

Llei 19/2014, del 20 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals i bon govern a les entitats locals i Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública

A continuació, s'adjunta un quadre resum on s'analitza el compliment normatiu per part de l'**EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS S.A.**, de la normativa que regula la transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals.

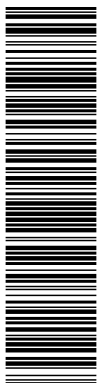
En primer lloc, indicar que l'article 3 del Decret 8/2021 manifesta que les Administracions públiques han de designar una unitat o òrgan per dur a terme, com a mínim, amb les tasques relacionades amb la coordinació, la comunicació, el suport i l'assessorament a les unitats dependents i a la ciutadania en l'àmbit de la publicitat activa i l'accés a la informació pública.

Segons manifestacions de la gerència: *"Actualment s'ha creat l'àrea de gestió administrativa, per la qual s'ha creat una plaça de cap de gestió administrativa, amb l'ànim de recollir, posar ordre i respondre tota la gestió documental que es genera envers els nostres clients i la necessitat de resposta al dret a la informació pública"*

En segon lloc, indicar que l'article 13 del Decret 8/2021 manifesta una sèrie d'obligacions generals i de forma de publicació:

- L'article 13.2 manifesta que els portals propis s'hi ha de poder accedir des del Portal de la transparència de Catalunya, i, a aquest efecte, la unitat directiva competent en matèria de transparència de l'Administració de la Generalitat ha de facilitar la interconnexió i integració dels portals que es creïn amb el Portal de la transparència de Catalunya, de l'anàlisi s'ha pogut constatar que el portal d'ESPIMSA no es pot accedir des del Portal de Transparència de Catalunya (www.transparenciacatalunya.cat/ca/Portals-de-transparencia/administracio-local/Altres-institucions/).
- L'article 13.3 manifesta que l'actualització de la informació objecte de publicitat activa ha de ser permanent, amb indicació expressa de la data de la darrera actualització, així com de la data prevista de la propera actualització o del termini màxim d'actualització. No hem detectat aquest extrem.
- L'article 13.4 manifesta que la informació objecte de publicitat activa s'ha d'oferir en formats electrònics i ha d'utilitzar estàndards oberts que en permetin la reutilització. La major part de la informació està en format pdf.

En tercer lloc, l'article 15 del Decret 8/2021 manifesta que cada administració pública ha d'establir els procediments adequats per tal d'efectuar una anàlisi amb la finalitat d'avaluar el grau de compliment intern de les seves obligacions de publicitat activa i donar-ne publicitat activa per tal de garantir el compliment dels requisits que, a aquest efecte, disposa l'apartat tercer de l'article 6 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre. Recomanen la implementació d'una avaluació interna.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CB8EE6C6BFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

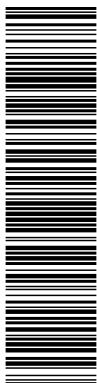


Finalment, per verificar el compliment de les obligacions de publicitat activa, s'ha comprovat que l'entitat té operatiu el Portal de la Transparència i que disposa de tota la informació que determina la Llei 19/2014, del 20 de desembre (Capítol II) i el que determina el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública (Capítol II).

Per validar-ho hem entrat a la següent pàgina web <https://www.tarragona.cat/governobert/transparencia/empreses-municipals/espimsa/>

ORGANITZACIÓ INSTITUCIONAL I ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA ((1))	
La descripció de l'organització de l'Administració i dels organismes i ens públics vinculats o dependents, i també de les societats, les fundacions públiques i els consorcis dels quals forma part l'Administració, amb la inclusió d'un organigrama actualitzat (art. 9.1.a LT i art. 16.1 Decret)	((2)) No actualitzat
L'estructura organitzativa interna de l'Administració i dels organismes i entitats a què fa referència el punt anterior, amb la identificació dels responsables dels diversos òrgans i llur perfil i trajectòria professionals (art. 9.1.b LT i art. 16.3 Decret)	((3)) No actualitzat
Les funcions que tenen atribuïdes l'Administració i els organismes i entitats a què fa referència la lletra a, amb indicació de l'ens, l'entitat o l'òrgan que les exerceix en cada cas. (art. 9.1.c LT)	OK
La relació de llocs de treball del personal funcionari, laboral i eventual, i la plantilla i la relació de contractes temporals i d'interinatges no vinculats a cap lloc de treball de la dita relació de llocs (art. 9.1.d LT i art. 20 Decret)	No actualitzat
Les convocatòries i els resultats dels processos selectius de provisió i promoció del personal (art. 9.1.e LT i art. 21 Decret)	No s'inclou al portal, a més tenir en compte ((4))
La relació d'alts càrrecs (art. 9.1.f LT)	No s'indica
Les llistes que eventualment es creïn per a accedir als processos de formació i promoció. (art. 9.1.g LT i art. 22 Decret)	NA
La relació dels llocs ocupats per personal adscrit pels adjudicataris de contractes signats amb l'Administració que, en virtut del contracte, dugui a terme una activitat, un servei o una obra amb caràcter permanent en una dependència o un establiment públic, i també el règim de dedicació i el règim retributiu d'aquest personal i les tasques que duu a terme. (art. 9.1.h LT i 43.9 Decret)	No s'inclou ((12))
Els convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical (art. 9.1.i LT i art. 23 Decret)	S'adjunta el conveni ((5))
El catàleg dels serveis prestats, les cartes de serveis existents i la informació sobre els resultats de les avaluacions de qualitat i de la incidència social de les polítiques públiques. (art. 9.1.j LT)	No s'inclou
Els acords relatius a la creació, la participació i el funcionament dels ens públics, les societats i fundacions públiques, els consorcis i altres entitats vinculades a l'Administració pública (art. 9.1.k LT)	OK
La informació relativa als canals de participació i els procediments participatius en tràmit, d'acord amb el que estableixen aquesta llei i la Llei de consultes populars no referendàries i d'altres formes de participació ciutadana, per tal de fer-ne difusió i facilitar la participació ciutadana (art. 9.1.l LT)	No s'inclou
Les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament (art. 9.1.m LT i 26 i 30 Decret)	NA
Nombre d'alliberats sindicals que hi ha en l'àmbit de l'Administració i els ens que en depenen, amb la indicació dels sindicats corresponents, els costos que els alliberaments generen a l'Administració i el nombre d'hores sindicals utilitzades. (art. 9.2 LT i 24 Decret)	No s'inclou
TRANSPARÈNCIA EN LES DECISIONS I ACTUACIONS DE RELLEVÀNCIA JURÍDICA	

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 39 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39

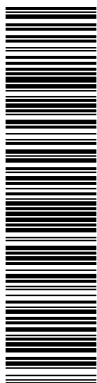


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



Les normes aprovades per l'Administració pública i les dades relatives a l'avaluació de l'aplicació de les normes (art. 10.1.a LT i 34 Decret)	AJUNTAMENT
Les directives, les instruccions, les circulars i les respostes anonimitzades a consultes plantejades que tinguin una incidència especial sobre la interpretació i l'aplicació de les normes (art. 10.1.b LT)	AJUNTAMENT
Els procediments normatius en curs d'elaboració, amb la indicació de l'estat de tramitació en què es troben (art. 10.1.c LT i 42 Decret)	AJUNTAMENT
Les memòries i els documents justificatius de la tramitació dels projectes o avantprojectes normatius, els diversos textos de les disposicions i la relació i valoració dels documents originats pels procediments d'informació pública i participació ciutadana i per la intervenció dels grups d'interès, si escau (art. 10.1.d LT i 42 Decret)	AJUNTAMENT
El catàleg actualitzat de tots els procediments administratius, amb la indicació dels que estan disponibles en format electrònic, el sentit del silenci administratiu i els recursos que es poden interposar amb relació a les resolucions que hi posen fi (art. 10.1.e LT i 35 Decret)	AJUNTAMENT
Els actes administratius, les declaracions responsables i les comunicacions prèvies que puguin tenir incidència sobre el domini públic o la gestió dels serveis públics, i aquells altres en què ho aconsellin raons d'interès públic especial (art. 10.1.f LT)	AJUNTAMENT
Els actes que hagin estat objecte d'un procediment de revisió en via administrativa (art. 10.1.g LT i 39 Decret)	AJUNTAMENT
Les resolucions administratives i judicials que puguin tenir rellevància pública i les resolucions judicials definitives que afectin les persones obligades al compliment d'aquesta llei, per raó de l'exercici de les funcions i responsabilitats que els atribueix (art. 10.1.h LT i 40 Decret)	AJUNTAMENT
Els dictàmens de la Comissió Jurídica Assessora i dels altres òrgans consultius (art. 10.1.i LT i 41 Decret)	AJUNTAMENT
INFORMACIÓ SOBRE GESTIÓ ECONÒMICA, COMPTABLE, PRESSUPOSTÀRIA I PATRIMONIAL	
El pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució -de manera que se'n pugui conèixer el grau d'execució amb caràcter trimestral- i de llur liquidació, i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (art. 11.1.a LT)	No està actualitzat (falta liquidació) i 2021
Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns dels membres del Govern, dels alts càrrecs de l'Administració pública i del personal directiu dels ens públics, les societats, les fundacions i els consorcis, i les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec (art. 11.1.b LT i 31, 32 Decret)	((6))
Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès (art. 11.1.c LT)	No està actualitzat l'exercici 2020
Les resolucions dictades per l'òrgan competent per a instruir i resoldre els expedients relatius a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs i a la inscripció en els registres corresponents, en aplicació de la normativa sobre incompatibilitats dels alts càrrecs (art. 11.1.d LT i 32 Decret)	((8))
La informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, agrupada en funció dels nivells i els cossos (art. 11.1.e LT i 25 Decret)	((7))
El cost de les campanyes de publicitat institucional, desglossant els diferents conceptes de la campanya i l'import contractat a cada mitjà de comunicació (art. 11.1.f LT i 47 Decret)	No s'inclou
Informació relativa a la gestió patrimonial (art. 11.2 LT i art. 48 Decret)	No està actualitzat l'exercici 2020 i veure ((15))
Agendes públiques, obsequis, viatges i altra informació rellevant (art. 33 Decret)	((9))
TRANSPARÈNCIA EN MATÈRIA DE PLANIFICACIÓ I PROGRAMACIÓ	
L'Administració ha de fer públics, en aplicació del principi de transparència, els plans i els programes anuals i pluriennals, de caràcter general o sectorial, que estableixen les directrius estratègiques de les polítiques públiques. Així mateix, s'han de publicar les auditories internes i externes d'avaluació de la qualitat dels serveis públics (art. 12.1 LT i 49.1 Decret)	L'entitat no disposa de programes anuals i

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 40 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39

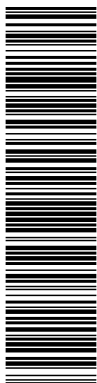


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6A8FC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



	plurianuals i no efectua avaluació qualitat
La informació a què fa referència l'apartat 1 ha d'incloure, com a mínim, les actuacions que s'han de dur a terme, els mitjans que s'han d'utilitzar per a executar els plans i els programes, els terminis de compliment, la memòria econòmica i els estudis i informes tècnics justificatius (art. 12.2 i 3 LT i 49.1 Decret)	Veure anterior
L'Administració ha de fer públiques les modificacions dels plans i programes i la informació econòmica, geogràfica i urbanística, d'elaboració pròpia o externa, que hagi utilitzat per a elaborar-los i per a avaluar-ne l'execució (art. 12.4 LT i 49.2 Decret)	NA
CONTRACTACIÓ PÚBLICA (tots els contractes, inclosos patrimonials i menors) ((10))	
La informació sobre les entitats i els òrgans de contractació, amb la indicació de la denominació exacta, el telèfon i les adreces postals i electròniques (art. 13.1.a LT i art. 43 Decret)	No s'inclou
La informació sobre les licitacions en tràmit, que ha de comprendre com a mínim el tipus de contracte, el seu objecte, el contingut econòmic, els plecs de clàusules administratives i les condicions d'execució (art. 13.1.b LT i art. 43 Decret)	OK. Plataforma
La informació sobre els contractes programats (art. 13.1.c LT i art. 43.2 Decret)	((11))
Els contractes subscrits, amb la indicació de l'objecte, l'import de la licitació i d'adjudicació, el procediment utilitzat per a contractar i la identitat de l'adjudicatari, la durada, el nombre de licitadors, els criteris d'adjudicació, el quadre comparatiu d'ofertes i les puntuacions respectives, i també els acords i informes tècnics del procés de contractació. Aquesta informació ha d'estar actualitzada i fer referència, com a mínim, als darrers cinc anys (art. 13.1.d LT i art. 43.3 Decret)	OK. Plataforma
Les modificacions contractuals, les pròrrogues dels contractes, les licitacions anul·lades i les resolucions anticipades (art. 13.1.e LT i art. 43.4 Decret)	OK. Plataforma i Registre
Les dades del registre públic de contractes i del registre oficial de licitadors i empreses classificades (art. 13.1.f LT)	No s'inclou
Els acords i criteris interpretatius dels òrgans consultius de contractació (art. 13.1.g LT i 43.5 Decret)	NA
Una relació anonimitzada de les preguntes i respostes més freqüents en les consultes en matèria de contractació (art. 13.1.h LT i 43.5 Decret)	NA
Les resolucions dels recursos especials, de les qüestions de nul·litat i de les resolucions judicials definitives en matèria de contractació, i també els actes de desistiment, renúncia i resolució de contractes (art. 13.1.i LT i 43.6 Decret)	NA
Dades estadístiques sobre els percentatges i el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments establerts per la legislació de contractes del sector públic. També ha de donar publicitat al volum pressupostari contractat pels diversos adjudicataris en els darrers cinc anys (art. 13.3 LT i 43.7 Decret)	NA
Els contractes de gestió de serveis públics i de concessió d'obres públiques (art. 13.4 LT i 43.8 Decret)	NA
Estudis i informes (art. 50 Decret)	No s'inclou
INFORMACIÓ SOBRE CONVENIS DE COL·LABORACIÓ (convenis i encàrrecs de gestió).	
La relació dels convenis vigents, amb la indicació de la data, les parts que els signen, l'objecte, els drets i les obligacions de qualsevol mena que generin i el període de vigència (art.14.2.a LT i art. 44.1 Decret)	((13))
Les eventuais modificacions de qualsevol dels paràmetres (art.14.2.b LT i art. 44 Decret)	NA
La informació relativa al compliment i l'execució dels convenis (art.14.2.a LT i art. 44.2 Decret)	((14))
Informació relativa als encàrrec de gestió (art. 44.3 Decret)	NA

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 41 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39
ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



((1)) L'article 19 del Decret 8/2021 indica que l'actualització de la informació d'aquesta àrea hauria de ser amb periodicitat semestral. L'entitat efectua amb periodicitat anual.

((2)) L'article 16.1 del Decret 8/2021 indica: *Als efectes de la lletra a) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, l'organigrama de les administracions públiques ha de contenir la informació sobre l'estructura de l'organització interna de forma clara i precisa i ha d'especificar les funcions genèriques de cadascuna de les unitats de la seva estructura. S'inclou un organigrama i una relació de llocs de treball; tanmateix, no està actualitzat.*

((3)) L'article 16.3 del Decret 8/2021 indica: *Als efectes de la lletra b) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'entén que la informació relativa a l'estructura organitzativa inclou la identificació amb nom i cognoms de les persones titulars de tots els òrgans i àrees que es preveuen a les normes esmentades. S'ha d'informar, a més, del seu telèfon i canal electrònic de contacte professional, i se n'ha de publicar el perfil i la trajectòria professionals i una identificació o referència de les disposicions mitjançant les quals se les nomena o designa.*

A més, l'article 18 del Decret 8/2021 indica: *Als efectes de la lletra b) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, les administracions públiques han d'identificar amb nom i cognoms les persones que tenen la condició de personal directiu d'acord amb els articles 5 i 7 d'aquest decret, les persones titulars de les unitats i àrees previstes en les normes de creació o estatutàries referides, així com els membres que formen part dels òrgans col·legiats de govern, la seva posició i el seu títol habilitant. S'ha d'informar, a més, del seu telèfon i canal electrònic de contacte professional, i se n'ha de publicar el perfil i la trajectòria professionals i una identificació o referència de les disposicions mitjançant les quals se les nomena o designa.*

S'hauria d'ampliar la informació que s'indica al Portal.

((4)) L'article 21.1.e i f del Decret 8/2021 indica que s'ha d'informar de les e) *Beques i ajuts per prestar serveis i f) Ofertes de contractacions en pràctiques.*

((5)) L'article 23.1 del Decret 8/2021 indica que: *Als efectes de la lletra i) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'ha de publicar una relació ordenada cronològicament dels instruments subscrits en mesos de negociació aplicables a cadascun dels col·lectius de personal, pels quals s'estableixen les seves condicions de treball: convenis col·lectius, pactes i acords de naturalesa funcional, laboral i sindical vigents.*

Es publica el conveni.

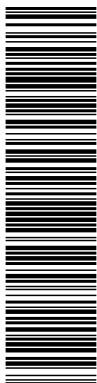
((6)) Del Consell d'Administració únicament és publica el nom i cognom, partit polític i que s'abona 75 euros per sessió del Consell.

Segons l'article 31 s'ha d'informar de:

Retribucions d'alts càrrecs i personal directiu

1. Als efectes de la lletra b) de l'article 11.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'han de fer públiques, amb identificació del nom, cognoms i càrrec, amb periodicitat mensual, tant les retribucions anuals dels alts càrrecs de les administracions públiques i del personal directiu de les

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 42 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6A9FC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



entitats dels sectors públics d'aquestes, d'acord amb les taules retributives de l'any en curs, com les indemnitzacions i les dietes que efectivament hagin percebut.

2. La informació relativa a les retribucions variables s'ha de publicar, primerament a títol de màxim previst en relació amb l'exercici en curs, i, posteriorment, un cop tancat l'exercici, amb indicació dels imports efectivament percebuts per aquest concepte.

3. Als efectes d'aquest precepte, s'entén per indemnització en deixar d'exercir el càrrec les quantitats percebudes per cessament en l'exercici del càrrec o per extinció de la vinculació laboral, i s'entén per dieta i altres indemnitzacions les quantitats percebudes a què fa referència l'article 25.1, lletres b) i c), d'aquest decret.

La periodicitat ha de ser mensual i també s'ha d'informar de les dietes i cursos de formació.

((7)) L'article 25 del Decret 8/2021 indica:

Article 25

Retribucions, indemnitzacions i dietes

1. Als efectes de la lletra e) de l'article 11.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'entén per:

a) *Retribucions: la compensació econòmica que es pugui percebre per la feina desenvolupada. S'ha de donar informació sobre la retribució anual bruta global dels diferents cossos i nivells, amb detall de les retribucions bàsiques i els complementos que corresponguin segons la normativa, i el conveni o els acords fora de conveni que resultin d'aplicació. En aquest sentit, s'han de publicar les taules retributives del personal al servei de les administracions públiques, amb indicació de les retribucions bàsiques i les complementàries, en cas de personal funcionari, i amb indicació de les retribucions bàsiques, complement d'antiguitat, pagues extraordinàries i altres complementos i plusos específics segons conveni o fora de conveni, en el cas de personal laboral.*

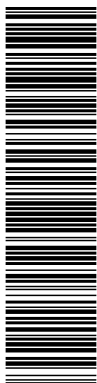
b) *Dietes: quantitats que s'acrediten diàriament com a compensació econòmica per satisfer les despeses de manutenció i allotjament que poden originar les comeses de servei i l'assistència a cursos fora de la localitat del lloc de treball habitual.*

c) *Indemnitzacions: altres quantitats que es puguin percebre per raó de la prestació de serveis a l'administració pública. S'hi inclouen, entre d'altres, les indemnitzacions per despeses de viatge, per la utilització de qualsevol mitjà de transport per raó de la prestació de serveis, les indemnitzacions per trasllat de residència forçós del lloc de treball habitual amb canvi de localitat, els drets d'assistència per la participació en tribunals de selecció de personal o en la pràctica de proves d'aptitud, per la col·laboració en cursos i activitats de formació i perfeccionament del personal organitzats per l'administració pública i per la concurrència a reunions dels seus òrgans col·legiats o a consells d'administració de les entitats del seu sector públic, així com les indemnitzacions per raó de l'extinció de la vinculació laboral.*

...

3. *En relació amb les indemnitzacions i dietes, les administracions locals i les entitats del seu sector públic han de publicar les quanties que aprovi la corporació anualment per aquest concepte i que venen determinades en les bases d'execució del pressupost. Aquest apartat s'ha d'actualitzar*

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 43 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6A9FC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



cada vegada que hi hagi una actualització o canvi en el sistema retributiu o en les quanties amb l'aprovació del nou pressupost.

No s'inclou tota la documentació anterior.

((8)) L'article 32 del Decret 8/2021 indica el següent: "3. En l'àmbit de les administracions locals i les entitats del seu sector públic, els models relatius a les dades de les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos que s'han d'informar a efectes de transparència han de ser aprovats pel ple de cada ens, o per aquell òrgan que cada ens determini, i la seva publicitat s'ha de fer en el moment de la presa de possessió, el cessament i al final del mandat, així com quan es modifiquin les circumstàncies de fet."

Recomanen que s'aprovi un model i la seva periodicitat.

((9)) L'article 33 del Decret 8/2021 indica que s'han de fer públiques les Agendes públiques, obsequis, viatges i altra informació exigida pel codi de conducta.

((10)) Segons l'article 43.1 del Decret 8/2021 indica que "La publicació de la informació sobre l'activitat contractual es fa efectiva mitjançant el perfil del contractant allotjat a la Plataforma de serveis de contractació pública de Catalunya i al Registre públic de contractes de Catalunya, i inclou, com a mínim, les dades que exigeix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, i la normativa de contractes del sector públic."

Per tant, l'anàlisi s'ha efectuat sobre el perfil del contractant i el Registre públic.

((11)) Segons l'article 43.2 del Decret 8/2021 indica que: "Als efectes de la lletra c) de l'article 13.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, i del que preveu la normativa en matèria de contractació del sector públic, els òrgans de contractació de les administracions públiques han de publicar anualment, preferentment dins el darrer trimestre, la relació de contractes que preveuen licitar durant el proper any a través del seu perfil del contractant allotjat a la Plataforma de serveis de contractació pública de Catalunya."

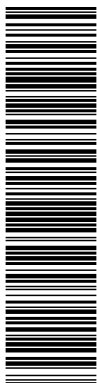
No s'efectua.

((12)) Segons l'article 43.9 del Decret 8/2021 indica que: "Als efectes de la lletra h) de l'article 9.1 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, les persones adjudicatàries de contractes de serveis que s'han de prestar en les dependències de l'entitat contractant, han de facilitar a l'òrgan de contractació, d'acord amb el format que aquest estableixi, una llista anonimitzada dels llocs de treball ocupats i de la classificació professional del personal que la persona adjudicatària adscriu a l'execució del contracte."

No s'efectua.

((13)) Segons l'article 44.1 del Decret 8/2021 indica que: "Als efectes de les lletres a) i b) de l'article 14.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, s'ha de publicar una relació de convenis vigents i de les seves eventuais modificacions, que ha d'incloure un enllaç al text del conveni subscrit o de la seva modificació, prèvia anonimització de les dades personals diferents de la identificació amb nom i cognoms de les persones signants, a través del Registre de convenis. S'ha

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 44 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6A9FC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat



de publicar a més un enllaç a la publicació oficial en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, si escau.”

No s'efectua.

((14)) Segons l'article 44.2 del Decret 8/2021 s'ha de publicar una sèrie d'informació sobre compliment i execució de convenis.

No s'efectua.

((15)) Segons l'article 48.1 i 2 del Decret 8/2021 indica que *“1. Als efectes de la lletra a) de l'article 11.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, les administracions públiques han de publicar la informació relativa als béns que, de conformitat amb els seus inventaris respectius, siguin de la seva propietat, o sobre els quals disposin de drets d'una altra naturalesa, amb indicació de la seva titularitat sobre el bé, el títol i la data d'adquisició, l'import total d'adquisició, una breu descripció de l'ús o destinació i de la situació física i jurídica del bé, que en el cas de béns immobles inclou el seu valor cadastral, la població i l'adreça d'ubicació, la superfície total i la superfície construïda del bé, entre d'altres. S'entenen per béns mobles amb un valor especial aquells béns amb un valor econòmic igual o superior a l'import equivalent a un contracte públic de subministraments subjecte a regulació harmonitzada. Les dades han d'incloure la denominació del bé i una descripció del seu ús.*

2. Als efectes de la lletra b) de l'article 11.2 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, les administracions públiques han de publicar:

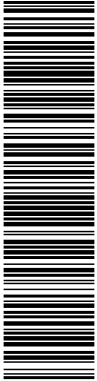
a) La informació econòmica relativa a la gestió del patrimoni de domini públic, que ha d'incloure una relació i descripció dels procediments d'afectació —expressa o tàcita—, de mutació o de desafectació demanial, així com la informació relativa al seu ús general o general amb concurrència de circumstàncies especials, o al seu ús privatiu mitjançant permís d'ocupació temporal o concessió administrativa demanial, si escau.

b) La informació econòmica relativa a la gestió del patrimoni de béns patrimonials, que ha d'especificar una descripció del sistema d'explotació aprovat, o bé indicar si està pendent d'explotació, i una descripció del contingut de les operacions i procediments d'alienació, de permuta, de cessió o d'arrendament a terceres persones, si escau, de tal forma que s'identifiquin almenys els subjectes intervinents en l'operació, la contraprestació pactada, si escau, la data de l'operació i les despeses comunitàries o altres despeses que puguin meritarse i siguin satisfetes per raó d'altres conceptes.

c) La informació sobre la contractació patrimonial, que inclou la creació i extinció de negocis jurídics relatius a adquisicions lucratives i oneroses, arrendaments i novacions, alienacions, cessió a terceres persones i extinció de negocis jurídics existents, i els negocis jurídics en tramitació relatius als concursos i subhastes en curs, entre d'altres.”

No s'inclou tota la informació.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 45 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



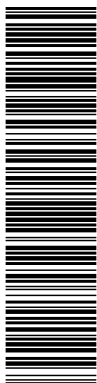
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD93FA175A704A416ECEF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>



Finalment, m'agradaria posar a col·lació el Reial decret 1112/2018, de 7 de setembre, sobre accessibilitat dels llocs web i aplicacions per a dispositius mòbils del sector públic. Entre d'altres obligacions, exigeix el següent:

- Requisits per a l'accessibilitat dels llocs web i les aplicacions per a dispositius mòbils.
- Mecanismes de comunicació, queixes i reclamacions.
- Control, revisió, seguiment i presentació d'informes; s'ha de nomenar un responsable d'accessibilitat, s'ha d'efectuar una revisió, s'han d'efectuar tres informes anuals (Informe sobre l'atenció de queixes i reclamacions, Informe de seguiment sobre el compliment dels requisits d'accessibilitat i Informe de seguiment sobre la promoció, conscienciació i formació dins del seu àmbit competencial) i s'han de presentar al Ministeri de Política Territorial i Funció Pública.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 46 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8FC7DD9FA175A704A416ECEF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43096163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

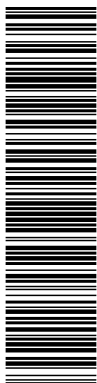


Assumpte:
INFORME D'AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DEL COMPLIMENT DE L'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A. RELATIU A L'EXERCICI 2020 AMB NÚMERO D'EXPEDIENT 2021/7/G692.4 - AUDITORIA PÚBLICA: COMPTES I COMPLIMENT ESPIMSA 2020

Índex

- 1) Objecte de l'informe.
- 2) Antecedents.
- 3) Al·legacions particulars
- 4) Conclusions.
- 5) Annexos

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 47 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

1) Objecte del Informe.

El motiu del present informe és el de presentar les preceptives al·legacions a ***l'informe provisional del compliment de l'Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals, S.A. relatiu a l'exercici 2020 amb número d'expedient 2021/7/g692.4 - auditoria pública: comptes i compliment ESPIMSA 2020***.

2) Antecedents.

Tot i que en el dia 11 de desembre de 2019, el consell d'administració d'ESPIMSA va designar com a nou gerent a En Daniel Milà i Zaragoza, aquest no va iniciar el seu càrrec formalment fins l'1 de gener de 2020.

Per poder accedir al lloc de treball de gerent, la nova gerència va presentar un Pla estratègic amb un DAFO, acurat i realista des d'una perspectiva forana i des del punt de vista d'un treballador amb manca de coneixement cert en les interioritats de l'empresa, per aquesta raó el DAFO presentat i el pla estratègic per tirar enfavint l'empresa no contemplaven les mancances reals i ocultes, del que la realitat administrativa i interna de l'empresa patien i no eren reflectides públicament.

Per tant, un cop la nova gerència de l'empresa pren possessió del nou càrrec, en poc temps detecta aspectes molt rellevants als quals se'ls ha de posar resposta d'immediat per la seva gravetat.

Aquests son:

- 1) Desídia administrativa extraordinària i desordre administratiu, ambdós principalment en la gestió dels mercats de venda no sedentària.
- 2) Una desordre laboral i estructural notable.

Existia una jornada laboral de 35 hores on alguns treballadors cobraven plusos d'hores estructurals per cobrir les 40 o més hores setmanals. A més a més, hi havia treballadors duent a terme tasques amb categories laborals que no els corresponien.

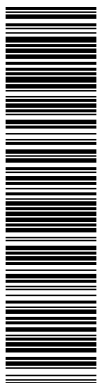
- 3) Manca de digitalització i de procediments notori.

A banda d'una mancança d'un sistema digital integrat de gestió administrativa l'empresa no estava aplicant ni posant en funcionament cap de les eines que la AOC ofereix a l'administració.

- 4) Acumulació de peticions d'informació pública per respondre, malgrat la seva obligatorietat legal.



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 48 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Existia una acumulació real en creixement de peticions de transparència per part d'un únic ciutadà, quines dades personals i contingut son àmpliament conegudes per aquesta Intervenció, on s'acusava a l'empresa i membres del consistori de irregularitats greus per exercicis íntegrament anteriors i al marge de la gerència que subscriu que, com s'ha dit, assumeix el càrrec al gener de 2020.

5) Manca de personal format en la gestió administrativa.

L'empresa no disposava pràcticament de treballadors amb formació adequada per les tasques preceptives. Fet pel qual les tramitacions administratives o no es feien o es feien en precari.

Paral·lelament a inicis del 2020, l'empresa va iniciar dos procediments judicials. Un motivat per la demanda de l'antic Gerent per la qual recorria el seu acomiadament i demanava una indemnització de 12.635,54€ en concepte regularització de la seva indemnització (observar en aquest punt, que el salari del que era titular, sumava els 161.098,23€ anuals, extrem que també se sotmet expressament a millor criteri de la Intervenció), afegint com a pretensió una indemnització de 26.042,30€ en concepte de IRPF mal aplicat i una indemnització de pagues extres de 1.554,53€.

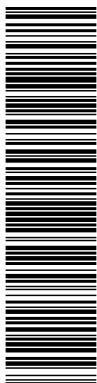
El resultat final va ser el del reconeixement de l'error de càlcul en la indemnització referent als 12.635,54€ i al de desestimar i defensar davant el jutjat la negativa de liquidació dels 26.042,30€ + 1.554,53€. El fet de guanyar el judici parcialment, va suposar a l'empresa un estalvi de 27.608,83€.

L'altre judici que va sorgir va ser el contenciós-administratiu on ens sol·licitava el tancament immediat i urgent del Mercat de Bonavista. La defensa d'aquest contenciós va originar la destinació de molts recursos de l'empresa per demostrar que la feina que es duia a terme a Bonavista era la correcta.

Finalment la sentència dictaminada en primera instància donava la raó a l'empresa ESPIMSA, fruit de la gran tasca documental i de gestió duta en els mesos previs del judici, evitant així el tancament del mercat de venda no sedentària més important de Tarragona.

Cal recordar que tots aquests factors es van donar en un context de pandèmia mundial, la qual va comportar un canvi notori en la manera d'interactuar i que va portar a ESPIMSA a una ràpida i urgent adaptació a la nova normativa, els seus protocols, el seu servei i la seva seguretat i higiene, gràcies als esforços materials i humans que els treballadors de l'empresa van realitzar. Tots aquests esforços van tenir el seu fruit en el manteniment i el funcionament dels mercats Central i de Torreforta, així com la resta de mercats no sedentaris, amb les degudes correccions atesa la sobrevinguda circumstància.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 49 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C8A8FC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43096163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Afegir també que l'any 2020 es va iniciar el tràmit de resposta a les més de 150 peticions de transparència rebudes per un mateix ciutadà, les quals varen comportar també la resposta de petició de servei de transparència GAIP, amb la complexitat que requereixen les preceptives respostes.

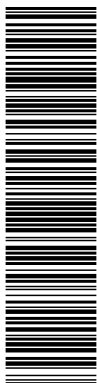
Adicional i irregularment es va detectar l'encobriment d'unes targetes de crèdit per ús exclusiu de benzina que alguns treballadors havien disposat des de l'any 2010 com a privilegi personal, així com les compres que una treballadora feia a títol personal per ús privat a càrrec de l'empresa pública, s'insisteix, en definir que aquets fets rellevants varen passar en exercicis anteriors a aquesta gerència, que aquests casos ja resolts mitjançant els procediments interns amb els protocols pertinents ja son coneguts per aquesta Intervenció.

Aquesta descoberta va comportar (en primer lloc) la comunicació immediata als òrgans de compliment penal "compliance" (Servei de suport extern d'assessorament i seguiment, especialista en Dret Penal i compliment normatiu) per sotmetre-ho tot al seu millor criteri. A partir d'aquí es va seguir un rigorós procediment legal, administratiu i de fiscalització interna, que va comportar el comiat de l'antiga secretaria de direcció (en moltes ocasions assumint tasques d'adjunta a gerència) i la posterior querella per malversació i apropiació indeguda contra aquesta i contra l'antic gerent de l'empresa.

Per tant, és notori i acreditat, que aquesta gerència es va trobar amb una empresa desestructurada administrativa, mercantil i laboralment, amb manca de recursos professionals i amb incompliments normatius que calia corregir urgentment i que en cap cas son atribuïbles a la gerència actual, la qual ha realitzat sempre les seves accions des de el més estricte rigor, legalitat i control.

Prova d'això també són les resolucions del jutjat laboral que va desestimar la demanda de l'antiga secretària de direcció amb un salari històric per la suma anual de 105.928,80€, extrem que es sotmet novament a millor criteri d'aquesta Intervenció, sol·licitant en seu judicial una indemnització de 315.000 € (la citada pretensió va ser íntegrament desestimada en primera instància ara en recurs formulat) o la querella criminal per prevaricació contra l'empresa i l'actual gerent, (entre d'altres), la qual s'ha desestimat en fase d'instrucció, a l'empresa ESPIMSA.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 50 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

3) Al·legacions particulars

Un cop posat en antecedents el com estava l'empresa l'any 2020, a conseqüència d'una desídia manifesta en la direcció realitzada per part de l'antiga gerència, es procedeix en aquest apartat a formular les al·legacions pertinents a cada observació d'incidència significativa, realitzada en l'*informe provisional del compliment de L'empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A. relatiu a l'exercici 2020 amb número d'expedient 2021/7/g692.4 - auditoria pública: comptes i compliment ESPIMSA 2020*

En primer lloc es dona resposta a la incidència descrita a l'inici de l'informe i que no es recull a l'apartat 8 de conclusions.

Incidència 1: Incompliment deure de col·laboració.

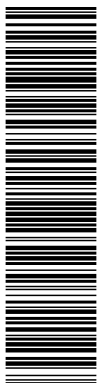
Redactat informe: S'ha produït un greu incompliment per part dels responsables de la societat del deure de col·laboració amb la Intervenció municipal, que estableix l'article 6 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la qual cosa ha impossibilitat portar a terme els treballs previstos als punts 7.9 i 7.10 del present informe.

Al·legació 1: En primer lloc, cal manifestar el desacord rotund en l'apreciació de manca de col·laboració. Creiem i podem afirmar, que per part d'aquesta empresa (ençà la nova gerència) la col·laboració i contacte amb la intervenció general, amb la unitat de control d'empreses, amb els auditors i amb els assessors en matèria de compliances ha estat sempre total i absoluta. Prova d'això són les reunions que aquesta gerència ha mantingut amb la intervenció general (veure dos correus electrònics a caire d'exemple on des de l'inici de la nova gerència s'han demanat reunions per resoldre dubtes de fiscalització. Annex 1).

Val a dir que la documentació requerida per l'empresa auditora, va ser preparada en el seu moment a l'espera de rebre un document editable per poder respondre. En l'espera d'aquest document editable que es va reclamar a la Unitat de Control d'Empreses, i donada la gran quantitat de càrrega laboral que pateix el departament de comptabilitat a conseqüència de les noves directrius de control interposades per la nova gerència, afegint al malentès en l'espera d'un document editable, va portar a la momentània no entrega d'aquest document del qual la gerència d'aquesta empresa n'era desconixedora de la seva sol·licitud.

Prego per a properes ocasions, es posin els correus en copia d'aquesta gerència i sol·licito a la Unitat de Control d'empreses que davant un nou descuit, ens reclamin per escrit els documents, amb l'ànim de poder actuar amb la màxima celeritat per part d'aquesta gerència en la resposta de la documentació sol·licitada.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 51 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8BFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Per últim com a prova de que no existeix la manca de voluntat de col·laboració i per demostrar que aquesta empresa compleix i es pren molt seriosament el Reial Decret 424/2017, adjuntem la documentació sol·licitada en l'Annex 2.

A continuació donem resposta a la resta d'incidències recollides a l'apartat 8 Conclusions i Recomanacions.

8.1.1 Obligacions mercantils inscripció dels llibres oficials

Observació: L'empresa no ha presentat al Registre Mercantil els llibres oficials corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Recomanació: Inscriure els llibres oficials dels exercicis 2010 i 2011 al Registre Mercantil.

Al·legació 8.1.1: És cert que un cop verificat per aquesta gerència que la persona encarregada de presentar al registre mercantil els llibres oficials corresponents als exercicis 2010 i 2011 no ho va fer en el seu moment i molt anterior a l'exercici d'aquesta gerència, s'han donat instruccions per part d'aquesta gerència de fer-ho.

8.1.2 Obligacions Mercantils – Poders

Observació: S'han detectat una sèrie d'apoderats que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten poders i que haurien d'estar revocats.

Recomanació: Revisar els poders atorgats i la seva comunicació al Registre Mercantil.

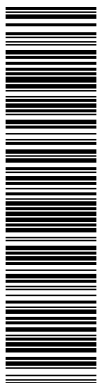
Al·legació 8.1.2: Sol·licitarem informació al Registre Mercantil per verificar-ho i, si s'escau, revisar-ho d'immediat.

8.1.3 Obligacions Mercantils – Nomenaments

Observació: S'han detectat una sèrie de nomenaments que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten càrrecs i que haurien d'estar revocats.

Recomanació: Revisar els nomenaments atorgats i la seva comunicació al Registre Mercantil.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 52 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECE6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliant el codi de verificació a la pàgina web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Al·legació 8.1.3: Sol·licitarem informació al Registre Mercantil per verificar-ho i, si s'escau, revisar-ho d'immediat.

8.1.4 Obligacions Mercantils – Tramesa del pressupost

Observació: La tramesa del pressupost a l'Ajuntament de Tarragona per a l'exercici 2021 es va efectuar fora de termini, incomplint l'article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Recomanació: Es recomana que l'empresa trameti el pressupost en el termini establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

Al·legació 8.1.4: L'empresa auditora no va presentar el seu informe en termini i per tant no es van poder formular els comptes quan corresponia. Per l'any 2022, estarem més a sobre dels auditors.

8.1.5 Consell d'Administració – Aprovació de tarifes

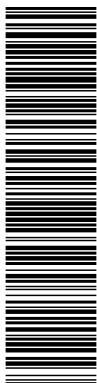
Observació: En data 10 de gener el Consell d'Administració va aprovar diferents tarifes sense tenir la potestat de la qual és titular l'Ajuntament de Tarragona.

Recomanació: El Consell d'Administració no té potestat per aprovar tarifes perquè la titularitat és de l'Ajuntament de Tarragona. Es recomana que el Consell d'Administració proposi la modificació de tarifes al Plenari de l'Ajuntament per la seva aprovació.

Al·legació, 8.1.5:
Complementàriament, cal indicar que una de les primeres anomalies detectades en l'entrada d'aquesta gerència, és detectar que l'empresa dona, o pot donar alguns serveis (segons els seus estatuts), que no estan regularitzats i per tal, cal donar-los format normatiu. Per aquesta raó es considera oportú crear les noves tarifes següents:

- 1.1 Tarifes especials de l'aparcament de la plaça Corsini, amb l'objectiu de poder donar suport i incentivar el comerç de l'entorn i del centre de Tarragona.
- 1.2. Tarifes especials per serveis prestats des d'ESPIMSA als usuaris de la Plaça Corsini, mercats i mercadets de Tarragona.
- 1.3. Tarifa especial per a la dinamització del Mercat de Torreforta.
- 1.4. Tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona, amb implantació d'un escalat, segons neteja i reciclatge.
- 1.5. Regularització de la tarifa pel manteniment de parada dels locals del Mercat de Torreforta, lletres E, i F-G-H-I.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 53 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6C8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

A partir d'aquí, aquestes varen ser aprovades inicialment pel consell d'administració, i posteriorment, les tarifes 1.3, 1.4 i 1.5 (neteja, reciclatge i manteniment i promoció comercial de Torreforta), es van tramitar com a prestació patrimonial de caràcter públic no tributari davant l'ajuntament de Tarragona. I per aquesta raó es varen incloure posteriorment a l'ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de l'ajuntament de Tarragona.

La resta de tarifes van ser considerades com a preus privats (d'igual forma que s'havia fet fins aleshores amb totes les mateixes tipologies de tarifes.- A tall d'exemple totes les tarifes dels aparcaments).

Les tarifes per preus privats es van considerar acollides en els articles 19 i 34 dels estatuts d'ESPIMSA.

Article 19.
El Consell d'Administració té les més àmplies facultats en ordre a l'administració i representació de la societat en judici i fora d'ell. Podrà realitzar tots els actes i negocis jurídics que consideri necessaris per a la marxa de la societat, sense més autoritzacions prèvies que les que s'estableixen en l'article següent.

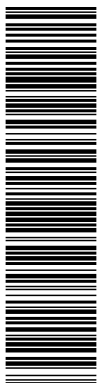
El Consell d'Administració designarà d'entre els seus membres, una Comissió Executiva, formada per dos consellers municipals i un de representació no municipal, per a la gestió de mercadets de venda no sedentària a l'aire lliure, els resultats de la qual es duran mitjançant comptabilitat separada i no podran ésser aplicats a despeses de funcionament i inversions en els mercats Central, del Fòrum o de Torreforta, sense la prèvia autorització de la Junta General.

Article 34.
L'Excm. Ajuntament podrà concedir a la societat aportacions en forma de subvenció d'avenç, o per eixugar el dèficit d'exploració. Les condicions seran convingudes pel Consell d'Administració de l'empresa.

Les quotes a satisfer per cada un dels titulars dels llocs dels mercats seran les que aprovi el Consell d'Administració per a cada any en funció dels costos que es prevegin per cada mercat.

Entenem que el procediment de regularitzar una situació amb manca de reglamentació normativa per uns serveis que es donaves i/o es volien donar, es va fer de la manera més correcta possible.
Primer ; es van redactar unes tarifes.
Segon; varen ser aprovades pel consell d'administració amb facultats segons els estatuts vigents.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 54 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43096163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Terçer; Totes les tarifes es van traslladar a l'ajuntament de Tarragona, i aquest va incloure a l'ordenança de prestacions patrimonials les considerades com a prestació patrimonial.

Per altra banda, no hi ha cap norma que prevegi que els preus privats de les empreses municipals que no reuneixin les condicions per ser considerats prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, s'hagin d'aprovar pel Consell plenari. I més tenint en compte que aquest, quan va aprovar els estatuts de l'empresa, ja va decidir que s'aprovesin per part del Consell d'Administració.

Però en tot cas, aquesta gerència no entén aquest canvi de criteri normatiu. I per tant prega a l'ajuntament de Tarragona que defineixi millor quins han de ser els criteris a seguir a partir d'ara, i com no pot ser d'una altra manera els aplicarem segons correspongui.

8.1.6 Selecció de personal

Observació: En data 14 de març de 2019 el Consell d'Administració va aprovar unes instruccions internes de contractació de recursos humans. L'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA.

Recomanació: Els processos de selecció s'han d'adequar a les instruccions internes de contractació de recursos humans aprovades pel Consell d'Administració en sessió celebrada el dia 14 de març de 2019 per garantir els principis de selecció de personal del sector públic.

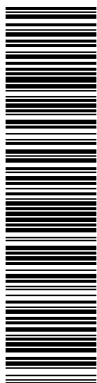
Al·legació, 8.1.6: En l'informe provisional apartat 7.3 COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EN RECURSOS HUMANS, apartat, " *procés de contractació del responsable del Servei de Contractació i Assessoria Jurídica*", es fan constar un seguit d'assumptes que cal tractar específicament.

Si bé és cert que existeixen les normes de contractació interna, de confecció similar o igual a les existents en totes les empreses municipals de Tarragona i derivades del model de prevenció de delictes, o compliance penal. He de dir, que en el moment de presa de possessió de la nova gerència no vaig ser informat per part de l'antiga adjunta a gerència de la implantació d'aquestes normes. Manifestar en descàrrec que el document o documents que conformen el model no constaven en els documents, protocols i altres que es van facilitar i/o lliurar per part de l'antiga gerència a la nova i no vaig ésser degudament informat per part de cap antic responsable donada la traumàtica situació de la fi de la relació laboral amb l'antiga gerència i amb l'antiga secretaria de direcció amb funcions d'adjunta a gerència.

Sí però, que tal com es descriu a l'apartat d'antecedents d'aquest informe d'al·legacions, vaig ser conscient de tot l'incompliment normatiu al que estava



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 55 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

sotmès l'empresa des de feia anys, i per tant, el primer i més urgent a nivell de contractació era la contractació de la figura del *responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA* per posar al dia totes les contractacions realitzades i pendents de realitzar segons la *Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.*

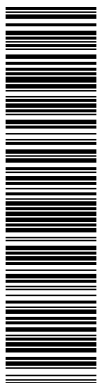
Esmentat aquest inicial però important descàrrec, cal fer esment que en tot el procés selectiu de la persona responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA, en cap cas es pot ara per ara, ni en el moment de la seva contractació establir que sigui un lloc de treball estructural, tot i que aquesta menció en l'auditoria es farà valdre de forma deguda davant de qui correspongui per acreditar l'evident necessitat en una empresa pública i per tant PANAP, de disposar i garantir la deguda aplicació de la llei de contractes del sector públic i la contractació deguda del personal. Per aquest motiu es va prioritzar i així es va considerar per la gerència societària, de per tal de reduir riscos com els de tràfic d'influències, corrupció de funcionari o altres afectats per corrupció, conflictes d'interessos o malversació, contractar una persona responsable, encara que fos de forma parcial per tal d'atenuar i controlar els riscos més importants en una empresa pública, que no disposava d'aquest lloc de treball. Manifestació i descàrrec que es fa constar als efectes legals oportuns, perquè així consti, que la prioritat en tot cas de la direcció societària és sens dubte, el compliment normatiu. Pel què fa a la manifestació que aquest lloc de treball no consta en el conveni col·lectiu, ve a corroborar que actualment no és un lloc estructural sinó que evidentment ho ha de ser i de forma forçosa atenent la legislació estatal i el compliment de la llei de contractes del sector públic. I per això aquest càrrec s'inclourà en l'actualització del conveni laboral que estem redactant.

Respecte al compliment de l'apartat lletra B.- de l'apartat o BASE QUARTA de les instruccions internes de contractació, cal manifestar que es va donar compliment a les mateixes, donat que tot i no conèixer-les de forma deguda, les normes són absolutament lògiques i s'ajusten a la legalitat, com es va fer en el procediment, així cal veure l'apartat esmentat :

B.- REQUISITS GENERALS I ESPECÍFICS
Per a que siguin admeses en el procés selectiu, les persones aspirants, hauran d'acreditar els següents requisits i/o condicions generals:

a) Tenir la nacionalitat espanyola o de qualsevol dels països membres de la Unió Europea o la dels estats als quals, en virtut de tractats internacionals subscrits per la Unió Europea i ratificats per Espanya, és aplicable la lliure circulació de treballadors.
També poden ser admesos/es el cònjuge, qualsevol que sigui la seva nacionalitat, tant dels ciutadans espanyols com dels nacionals dels altres estats membres de la Unió Europea, sempre que els cònjuges no estiguin

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 56 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Siglat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8F6C7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

separats de dret, així com els seus descendents i els del seu cònjuge, sempre que no estiguin separats de dret, siguin menors de vint-i-un anys o majors d'aquesta edat dependents.

Els/Les nacionals d'altres estats membres de la Unió Europea hauran d'acreditar la seva nacionalitat.

Les persones estrangeres amb residència legal a Espanya també es podran presentar, per a formar part de la borsa per a les possibles contractacions en règim laboral, en compliment de la normativa vigent en drets i llibertats dels estrangers a Espanya i la seva integració social vigent.

b) Tenir complerts els 16 anys i no excedir de l'edat màxima de jubilació forçosa, sense perjudici que per a l'accés a determinats llocs, les bases específiques determinin uns requisits diferents en matèria d'edat.

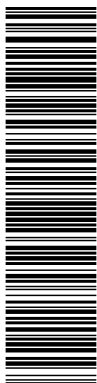
c) No patir cap malaltia ni tenir cap limitació física o psíquica incompatible amb l'exercici de les funcions requerides a les bases específiques de cada convocatòria.

d) Les persones aspirants admeses en el procés selectiu que no tinguin la nacionalitat espanyola han d'acreditar el coneixement de la llengua castellana, tant en l'expressió oral com en l'escrita. Les persones que acreditin una nacionalitat d'un país que tingui com a llengua oficial el castellà quedaran exemptes d'acreditar els coneixements de llengua castellana. En cas de no estar en possessió del nivell requerit, el Tribunal acordarà la realització d'una prova específica de caràcter obligatori i eliminatori, que es qualificarà com a apte/a o no apte/a. Les persones que obtinguin la qualificació de no apta seran eliminades del procés selectiu. Les persones que hagin superat una prova de castellà del mateix nivell o superior, en un procés de selecció convocat per ESPIMSA, quedaran exemptes de realitzar la prova de coneixements de llengua castellana.

e) Tenir els coneixements del nivell de llengua catalana exigida en les bases específiques. Aquests coneixements s'acreditaran documentalment. En cas de no estar en possessió del nivell requerit, el Tribunal acordarà la realització d'una prova específica de caràcter obligatori i eliminatori, que es qualificarà com a apte/a o no apte/a. Les persones que obtinguin la qualificació de no apta seran eliminades del procés selectiu. Les persones que hagin superat una prova de català del mateix nivell o superior, en un anterior procés de selecció convocat pel sector públic de qualsevol administració pública, quedaran exemptes de realitzar la prova de coneixements de llengua catalana, i també les persones que ho acreditin, com a màxim, fins el mateix dia de celebració de la prova de coneixements de català, i el Tribunal determini que estan exemptes de realitzar-la.



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 57 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signtat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43096163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

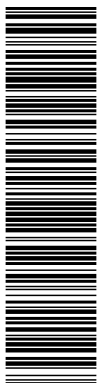
- f) Estar en possessió del nivell d'estudis exigít a les bases específiques. El diploma acreditatiu del nivell d'estudis exigít pot ser substituít pel document acreditatiu d'haver abonat la taxa per a la seva expedició.
Si es tracta d'un títol obtingut a l'estranger, caldrà que prèviament hagi estat concedida l'homologació corresponent, o el reconeixement del nivell d'estudis per exercir la professió objecte de la convocatòria i s'haurà d'aportar el títol acadèmic traduít per intèrpret jurat amb el reconeixement del nivell d'estudis per exercir la professió objecte de la convocatòria.
- g) Les bases específiques de cada convocatòria podran establir altres requisits objectius que tinguin relació amb lloc de treball places convocades.

I com aquestes son recollides en la convocatòria, nacionalitat, edat, coneixements dels idiomes, titulacions i concreció de mèrits, veure:

3. Requisites de participació
Estar en possessió de la titulació requerida per accedir a la categoria professional del lloc de treball: llicenciatura o grau en Dret.
Certificat de coneixements de català de nivell de suficiència C1 de la Direcció General de Política Lingüística o equivalent.
4. Funcions del lloc de treball
Dirigir tècnicament i operativament els serveis, programes i recursos per l'assessorament legal i jurídic corporatiu i en l'àmbit de la contractació pública, d'acord amb els objectius de la gerència de l'empresa, per tal d'assegurar el correcte compliment dels procediments legals, normatius i contractuals de l'entitat, donant resposta també a les necessitats operatives de l'entitat en matèria de contractació.
- En detall tindrà les següents funcions:
Assessorar en matèria de contractació pública i participar en les mesos de contractació quan sigui necessari
Tramitar i gestionar els expedients relatius a reclamacions patrimonials
Dur a terme la revisió de plecs d'atorgament d'autoritzacions, concessions i prestació de serveis
Realitzar el seguiment de la normativa, jurisprudència i doctrina jurídica que pugui afectar la gestió de l'activitat de l'ens.
Dur a terme el seguiment de les actuacions de l'ens en els assumptes contenciosos administratius i altres jurisdiccions.
Vetllar pel compliment de les normes de transparència, gestió documental, seguretat, prevenció de riscos penals, protecció de dades, qualitat, medi



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 58 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF9632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43066163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

ambient i d'altres derivades de la normativa legal, que apliquin al seu àmbit d'actuació.

Estar al dia de les diferents tendències en l'àmbit legal i de la contractació pública i proveir la seva expertesa en la resolució de dubtes i consultes en matèria legal i normativa a les persones sota la seva responsabilitat.

Qualsevol altra funció de naturalesa anàloga que se li pugui encomanar.

5. Aspectes que es valoraran

5.1 Mèrits Professionals

Experiència professional. Es valoraran els serveis prestats a qualsevol Administració pública desenvolupant funcions assimilables a la de la plaça a proveir (fins a 10 punts, dos punts per cada any complet de serveis prestats en Ajuntaments o Organismes Autònoms)

Estudis de Postgrau i Màster (fins a 5 punts, 2,5 punts per estudis de Màster i 1,5 punt per estudi de Postgrau)

.../...

7. Participació

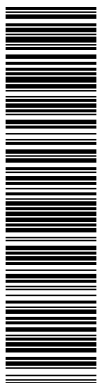
Les persones interessades que reuneixin els requisits establerts poden trametre a l'adreça de correu electrònic següent: espimsa@espimsa.cat, tot indicant la referència "cognoms i nom – Responsable de Contractació i Assessoria Jurídica" com a tema del missatge, fins al dia dede 2020.

Presencialment poden optar per lliurar la documentació en un sobre tancat, tot indicant la referència "cognoms i nom – Responsable de Contractació i Assessoria Jurídica" i presentar-lo a les oficines d'ESPIMSA, Passatge Cobos 4, 43001 Tarragona

S'adjuntarà :

- El currículum personal, on consti una breu descripció de les tasques realitzades en els llocs ocupats.
- Certificat de la Vida laboral o certificat de l'Administració on hagi prestat els serveis
- Còpia del DNI
- Còpia del títol de llicenciat o grau universitari original o còpia compulsada
- Adreça electrònica per la rebuda de les notificacions en el procés selectiu.
- Títol acreditatiu Nivell C Català
- Acreditacions d'altres títols

Conforme això no existeix incompliment que es relaciona en l'informe provisional, tractant-se sens dubte d'algun tipus d'error involuntari per part del signant. Tampoc existeix incompliment pel què fa a les comunicacions dels resultats, cal veure la publicació realitzada:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

CONVOCATÒRIA
PER A COBRIR EL LLOC DE TREBALL DE RESPONSABLE DEL SERVEI DE CONTRACTACIÓ I ASSESSORIA JURÍDICA D'ESPIMSA

Per part de la Gerència d'ESPIMSA, notifica en data 1de Juliol de 2020 la següent informació pública:

" Per part de la Gerència d'ESPIMSA, en execució de la resolució de gerència del passat 18 de juliol de 2020, es procedeix a la convocatòria del concurs per a la provisió del lloc de treball de Responsable del servei de Contractació i Assessoria Jurídica per ESPIMSA, de durada indeterminada.

El termini de presentació d'instàncies va finalitzar el dia 29 de juny de 2020.

D'acord amb el que disposen les bases pel que fa als requisits i a l'admissió de les persones aspirants, a la vista de les sol·licituds presentades.

En conseqüència, la Gerència d'Espimsa, fent ús de la delegació conferida per el Consell d'Administració de data 9 de juny de 2020, resol:

PRIMER: Aprovar la següent relació de persones admeses i excloses per a cobrir el lloc de treball de Responsable del servei de Contractació i Assessoria Jurídica per ESPIMSA:

ADMES
Núria de Cid Andrés

EXCLOS
Cap

SEGON: Publicar a la seu electrònica d'ESPIMSA, la llista de les persones admeses i excloses.

La qual cosa es fa pública per a general coneixement, Tarragona, en la data de la signatura electrònica

DANIEL MILA ZARAGOZA
Gerència Espimsa

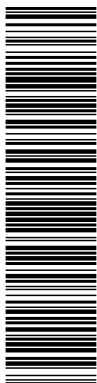
Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Respecte al compliment dels principis constitucionals de la IGUALTAT, MÈRIT I CAPACITAT, que en fi és allò que exposa l'auditoria que s'havia infringit, manifestat rotundament que en cap cas es va infringir cap d'aquests principis bàsics en la selecció de la persona responsable, de fet la necessitat de la seva contractació obeïa a que a partir de la seva contractació a ESPIMSA es compleixin totes les normes de contractació de bens, obres i serveis i evidentment del personal.

La contractació d'aquesta persona compleix tots els requisits constitucionals, obeeix a unes extremes necessitats de l'empresa pública, donat que no hi havia prèviament cap persona amb capacitat jurídica, ni especialista en contractació. Així les coses i davant l'atribució d'incompliment normatiu donat que el consell d'administració era coneixedor de forma estricta de la contractació del personal, així veure acta de 6 de juny de 2020, en que es va aprovar la contractació.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 61 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39

ESTAT
SIGNAT
05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

entenen que es superen les atribucions de fiscalització, endinsant-se en el compliment normatiu que es correspon a funcions distintes de les de l'emissor de l'informe. Dit això, cal recordar que hi ha una extensa discussió doctrinal sobre l'aplicabilitat de l'art. 60 EBEP, en la contractació de personal no funcionari o laboral, per a ens no administració pública i que en tot cas els intervinents en els Tribunals sempre hi en tot cas ho realitzen en nom propi i no en representació de les institucions, per això la intervenció d'una persona altament qualificada per la tria d'una advocada, recordem que ESPIMSA no disposava com a laborals fixes a cap llicenciat en Dret, en segon lloc actuant com a president d'ESPIMSA i en cap cas com a representant de l'accionista únic Ajuntament de Tarragona, conforme això es compleixen estrictament els principis i la ratio de la norma en tots els seus apartats. En qualsevol cas es donaran recomanacions al consell d'administració conforme s'observa per Intervenció.

Respecte a la publicació al BOP de les convocatòries, s'accepta com a recomanació tot i que cal que es tingui en compte el cost d'aquest servei, a més de la gestió que això comporta, no consta en les INSTRUCCIONS INTERNES DE CONTRACTACIÓ aquesta possibilitat, que es traslladarà en tot cas i si així es creu oportú a l'administració societària per tal que es valori degudament.

8.1.7 Selecció de Personal – Òrgans de selecció

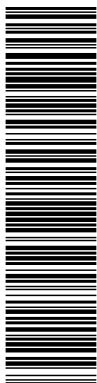
Observació: Analitzades les instruccions internes de selecció de personal qui subscriu considera que per donar compliment als principis generals de la contractació laboral en el sector públic s'hauria d'haver tingut en compte l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir que tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

Recomanacions: Es recomana la modificació de les instruccions internes de selecció de personal per donar compliment a l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015 el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir que tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

Al·legació, 8.1.7: Tal com ja s'ha descrit a l'al·legació 8.1.6, es reitera que el suposat incompliment de l'art. 60 EBEP, porta darrere una extensa discussió doctrinal sobre l'aplicabilitat d'aquest article, en la contractació de personal no



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 62 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C8A8FC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

funcionari o laboral, per a ens no administració pública com és el cas d'ESPIMSA.

Així i tot, en les últimes convocatòries de personal de l'empresa de Mercats (ESPIMSA), no hi constat cap membre del consell d'administració amb renúncia per part del President de formar-hi part per les citades observacions i per tant entenem que no cal modificar unes instruccions internes donat a que en l'actualitat amb l'ànim de no entrar amb més discussions estèrils prescindim de qualsevol membre de cap tribunal amb càrrec polític.

8.1.8 Selecció de Personal – Convocatòria de processos selectius

Observació: Les convocatòries de selecció de personal no es publiquen a cap butlletí oficial per a fer efectiu el principi de publicitat i concurrència.

Recomanació: Seria recomanable que les bases o instruccions internes de selecció de personal estableixin l'obligació de publicar les convocatòries dels processos selectius en els respectius butlletins oficials per a fer efectius els principis de publicitat i concurrència en la selecció del personal, tot i no ser d'aplicació obligatòria per a les empreses públiques aquesta publicació (en aquest sentit, stc del STJ de Castilla i Lleó de 9 de febrer de 2021).

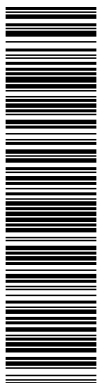
Al·legació, 8.1.8: Com bé es descriu a les recomanacions de l'informe provisional, al no ser d'aplicació obligatòria per a les empreses públiques aquesta publicació (en aquest sentit, stc del STJ de Castilla i Lleó de 9 de febrer de 2021), aquesta no s'ha fet. Sí bé és cert, que aquesta premissa, pot haver estat publicada en algunes bases, la intenció d'aquesta gerència serà la de treure-ho en les pròximes bases que publiquem.

Actualment estem donats d'alta a tots els serveis de l'AOC, que no existien a l'empresa amb anterioritat a aquesta gerència i per tant entenem que publicar-ho al taulell d'anuncis o al perfil del contractant de la nova pàgina web, així com de retruc a les plataformes de la AOC de Generalitat, té una repercussió comunicativa molt més eficient i econòmica.

8.1.9 Modificació jornada laboral exercici 2019

Observació: L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que els funcionaris i personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA. L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, s'ha eliminat aquest plus.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 63 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 9911, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Recomanació: Cal que l'empresa faci un estudi del perjudici econòmic de la reducció de la jornada laboral a 35 hores setmanals realitzada duran el 2019, amb l'objectiu de rescabalar l'increment de despesa.

Al·legació, 8.1.9: Tal com es descriu a l'apartat d'antecedents, aquesta gerència detecta aquesta anomalia a l'inici del seu càrrec. És per això que aquesta situació es va traslladar a la Unitat de Control d'Empreses i posteriorment a la intervenció general, així com al consell d'administració, on es va posar de manifest la intencionalitat d'aquesta gerència de retornar a la jornada de 40 h/setmanals i a la corresponent reducció de costos salarials.

Val a dir que aquesta decisió aparentment justa i legal, tenia el perill de considerar-se un dret adquirit. Ja que, es podria considerar el plus d'activitat concedit al personal laboral d'ESPIMSA a fi de compensar l'impacte derivat de la disminució de la jornada de treball a 35 hores com una condició més beneficiosa.

Concretament, una condició més beneficiosa (CMB) consisteix en un dret atorgat per l'empresari de manera unilateral, o mitjançant pacte, a un o varis treballadors en virtut del que es milloren les condicions laborals establertes en el conveni col·lectiu i en l'Estatut dels Treballadors.

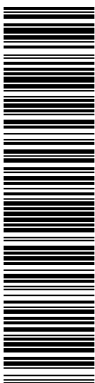
La jurisprudència considera les condicions laborals més beneficioses derivades d'un acord tàcit o exprés entre l'empresari i el(s) treballador(s) com a drets adquirits per aquests últims, de manera que només podran ser eliminades o modificades unilateralment pel primer mitjançant el procediment legalment establert de modificació substancial de les condicions de treball (vid. STS núm. 635/2021 de 17.06.2021).

En base a la doctrina del Tribunal Suprem, d'entendre que es culminen en el present supòsit les exigències establertes per determinar que ens trobem davant d'una condició més beneficiosa (STS núm. 313/2016, de 21 d'abril de 2016), no es podria haver eliminat el plus el gener de 2020 amb el canvi de gerència sense dirimir el conflicte pel canal previst per la normativa laboral.

Aquest principi troba el seu recolzament en l'article 3.1. c) de l'Estatut dels Treballadors: *“Los derechos y obligaciones concernientes a la relación laboral se regulan: (...) c) Por la voluntad de las partes, manifestada en el contrato de trabajo, siendo su objeto lícito y sin que en ningún caso puedan establecerse en perjuicio del trabajador condiciones menos favorables o contrarias a las disposiciones legales y convenios colectivos antes expresados.”*

Tanmateix, no resulta necessari entrar en el debat de si ens trobem front un dret adquirit pel personal laboral d'ESPIMSA en tant que l'empresa ja no es troba dins el termini atorgat legalment per a procedir a la reclamació dels plusos concedits.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 64 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEEC6ABFC7DD93FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Així doncs en el referent a la "Modificació jornada laboral 2019" radica sobre una qüestió, si bé relacionada, diferent ja que consisteix en l'eventual reclamació dels plusos d'activitat abonats al personal laboral entre els anys 2019 i 2020 pel que es disposa legalment un termini de prescripció d'un any.

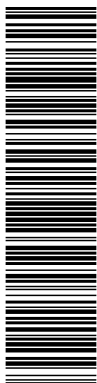
Al respecte, en qualsevol contracte, el treballador està subjecte o obligat a la restitució de les quantitats cobrades indegudament en virtut de l'article 1.895 del Codi Civil. Així doncs, en l'hipotètic cas que s'entengués que el pagament dels plusos era indegut i que no constituïa un dret adquirit pels treballadors i, per tant, que correspon la seva devolució, l'empresa tindria l'oportunitat de reclamar únicament les sumes erròniament pagades en l'últim any treballat des que es va començar a generar el deute de conformitat amb el que disposa en l'article 59 de l'Estatut dels Treballadors.

D'aquesta manera es pot concloure que ESPIMSA no es troba facultada per reclamar sous pagats indegudament o per error donat que aquestes es van deixar de pagar amb el canvi de gerència que va tenir lloc el gener de l'any 2020 pel que ja ha prescrit l'acció que podria interposar ESPIMSA.

En aquest sentit es pronuncia la *Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de La Rioja en la seva Sentència núm. 193/2006 de 23 de maig de 2006: "En todo caso ante la alegación que efectúa la recurrente, con cita de los artículos 1895 a 1901 del Código Civil, de que ejercita una acción civil de cobro de lo indebido, y no laboral y que no es aplicable el plazo de prescripción de un año, (lo que hace sin determinar cual es el plazo de prescripción aplicable y sin cita de la norma sustantiva que lo establezca) ha de señalarse que la reclamación de una cantidad abonada por el empresario a la trabajadora en concepto de salario constituye una cuestión litigiosa surgida como consecuencia del contrato de trabajo que les vincula, y por tanto sometida a la legislación laboral, lo que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 9.5 de la Ley Orgánica del Poder Judicial y artículos 1 y 2. a) de la Ley de Procedimiento Laboral, determina que corresponda conocer al orden social de la jurisdicción de la cuestión planteada aunque la acción sea la de cobro de lo indebido, siendo además el plazo de prescripción de la acción para exigir el reintegro, al tratarse de una acción derivada del contrato de trabajo para exigir percepciones económicas, el de un año que establece el artículo 59.2 del Estatuto de los Trabajadores, que es norma de aplicación prevalente por ser específicamente reguladora de las relaciones laborales, sin que resulte de los inmodificados hechos probados el período de tiempo invertido en la vía civil que permita deducir que se ha producido una interrupción eficaz de la acción ahora ejercitada."*

Pel que fa a l'inici del còmput del termini d'un any, de conformitat amb el que disposa l'article 59.2 ET, s'iniciarà a partir del moment que es pugés exercir l'acció de rescabament. Així ho expressa la *Sentència núm. 1238/2018 del Tribunal Superior de Justícia d'Andalusia de Granada de 17 de maig de 2018* tracta un supòsit de pagament de salaris indeguts fixant l'inici del còmput del termini d'un any, en les accions dirigides a exigir prestacions econòmiques així

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 65 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

com totes aquelles que no tinguin un “*dies a quo*” legalment previst, a partir del moment en que es van poder exercir.

Per últim cal recordar que un possible reemborsament dels plusos d'activitat als treballadors estaria fora del termini legal en tant que l'acció es troba prescrita. Remarcant que, d'accionar una reclamació front el personal, tot i ser una acció de caire econòmic, estariem davant d'una qüestió litigiosa sorgida com a conseqüència del contracte de treball que vincula a ESPIMSA i al personal laboral, de manera que efectivament resulta d'aplicació el termini de prescripció de les accions derivades del contracte de l'article 59 de l'Estatut dels Treballadors.

Per tant no creiem convenient la recomanació de realitzar un *estudi del perjudici econòmic de la reducció de la jornada laboral a 35 hores setmanals realitzada duran el 2019, amb l'objectiu de rescabalar l'increment de despesa*, entenent que l'acomiadament de l'antic gerent amb un sou de 161.000€ i l'acomiadament posterior de l'antiga secretària de direcció amb funcions d'adjunta a gerència, amb un sou de 105.000 €, amb el corresponent estalvi salarial, ja serien un rescabament suficient. Per si no fos prou, cal recordar les accions penals que l'empresa ESPIMSA ha realitzat contra aquests dos antics treballadors, pels quals ja se'ls demana un rescabament pels seus actes.

I finalment, entenem que amb la correcció de la situació, l'empresa ja ha sortit beneficiada econòmicament i no cal entrar en cap estudi que ens portarà a perdre més recursos humans i no ens beneficiarà en res.

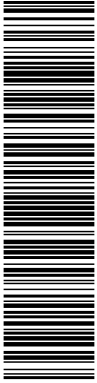
8.1.10 Condicions laborals del personal contractat

Observació: Durant l'exercici 2020 l'entitat ha realitzat una sèrie de modificacions de les condicions laborals dels empleats (plusos, categoria laboral,...).

Recomanació: Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i un anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. La utilització de promocions internes ha de respondre a una planificació de recursos humans i pot suposar un incompliment de selecció pública. I en particular, caldrà justificar que no s'ha produït un increment retributiu per damunt d'allò previst a la LPGE.

Al·legació, 8.1.10: No entenem tampoc, aquesta recomanació. Si bé és cert que en el moment de regularitzar les hores estructurals a principis del 2020, ens trobem amb la situació clara i manifesta d'un treballador que realitza tasques d'inspector de mercats amb categoria de celador-netejador i que en la regularització de les hores estructurals va passar a la categoria d'inspector

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 66 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEECA8F07DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

(perquè eren les tasques que tenia encomanades des de feia anys). Aquesta gerència en una de les moltes reunions que va mantenir amb la unitat de control d'empreses i amb la intervenció general, va ser alertada de la necessitat de regularitzar els canvis de categoria mitjançant promocions internes. I així es va fer per part d'aquesta gerència l'any 2021, per promocionar dos treballadors i donar la oportunitat al inspector nou, de regularitzar la seva categoria. L'any 2021, es va crear un informe justificatiu de la necessitat de la promoció, on es defineixen les necessitats funcionals de l'empresa i on es justifica que el cost no augmentava l'import de massa salarial tal com els diferents òrgans de control varen sol·licitar. A continuació es van fer unes bases aprovades pel consell d'administració seguint les directrius marcades les instruccions internes de contractació de recursos humans. Es van fer els exàmens pertinents dels candidats i es van fer les noves contractacions laborals dels treballadors.

Per tant no compartim en absolut les recomanacions de:

- *Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i un anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. La utilització de promocions internes ha de respondre a una planificació de recursos humans i pot suposar un incompliment de selecció pública. I en particular, caldrà justificar que no s'ha produït un increment retributiu per damunt d'allò previst a la LPGE.*

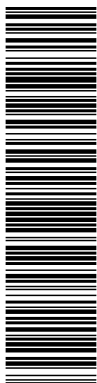
Doncs les modificacions de categoria (a diferència del que es portava fent fins a l'any 2019, on no havia existit mai una promoció interna reglada) es varen fer mitjançant informe justificatiu, bases segons les directrius marcades en les *instruccions internes de contractació de recursos humans*, exàmens i actes publicades al taulell d'anuncis de l'empresa amb els resultats obtinguts per donar l'oportunitat de d'al·legacions per part dels treballadors.

Pretendre a més a més que aquesta gerència realitzi unes *promoció internes que haguessin de respondre a una planificació de recursos humans*, és una desconeixença absoluta d'en quin estat laboral es trobava l'empresa. Cal remarcar que actualment estem treballant en l'actualització del conveni col·lectiu, doncs també és un aspecte caducat des del 2017 i que té molta més prioritat que una planificació de recursos, que serà el document fruit d'ordenar estructuralment l'empresa i actualitzar el conveni laboral.

S'ha de de seguir recordant, la situació de pandèmia mundial. I s'ha de tenir en compte també, la conjuntura laboral que necessitava urgentment la regularització laboral d'alguns treballadors per corregir d'immediat els incompliments laborals que es portaven duent a terme fins aleshores i per tant calia actuar urgentment per no incórrer en incompliments de l'estatut dels treballadors.

Tampoc hauria de caldre *justificar que no s'ha produït un increment retributiu per damunt d'allò previst a la LPGE*. Doncs en l'informe adjunt de justificació de la

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 67 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECE6ABFC7DD93FA175A704A416ECEF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43096163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

necessitat de les promocions internes ja quedava justificat. I a més a més, entenem que la verificació d'això, correspon a la Unitat de Control d'Empreses, a la qual estarem encantats de tornar a donar la documentació que sigui menester, com hem estat fent fins la data d'avui.

Per altra banda, sí cal reconèixer la situació puntual d'un treballador, que en el moment de regularitzar la situació laboral a 40 hores/setmanals. Pateix un greuge comparatiu salarial envers la resta de treballadors. En aquest cas i a títol d'urgència, es va pactar l'aplicació urgent d'un plus de conveni per evitar situacions de drets adquirits que ens podrien haver comportat el no poder aplicar la regularització laboral de tota la plantilla laboral. Entenem doncs, que aquesta decisió va tenir un fruit beneficiós econòmicament per l'empresa, doncs les negociacions laborals finals van portar-nos a trobar un acord entre les parts de tal manera (com ja s'ha definit en les al·legacions 8.1.9) que s'aconseguissin modificacions pactades unilateralment mitjançant el procediment legalment establert de modificació substancial de les condicions de treball (vid. STS núm. 635/2021 de 17.06.2021).

En base a la doctrina del Tribunal Suprem, entendrem que es culminen en el present supòsit les exigències establertes per determinar que ens trobem davant d'una condició més beneficiosa (STS núm. 313/2016, de 21 d'abril de 2016), no es podria haver eliminat el plus el gener de 2020 amb el canvi de gerència sense dirimir el conflicte pel canal previst per la normativa laboral i sense arribar a un acord amb el treballador afectat.

Aquest principi troba el seu recolzament en l'article 3.1. c) de l'Estatut dels Treballadors: "*Los derechos y obligaciones concernientes a la relación laboral se regulan: (...) c) Por la voluntad de las partes, manifestada en el contrato de trabajo, siendo su objeto lícito y sin que en ningún caso puedan establecerse en perjuicio del trabajador condiciones menos favorables o contrarias a las disposiciones legales y convenios colectivos antes expresados.*"

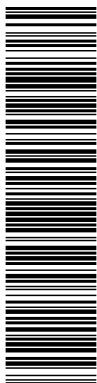
I com que un cop regularitzades aquestes anomalies laborals, ja no preveiem més situacions anòmales, pensem que no cal prendre cap mesura extra envers aquesta regularització laboral.

8.1.11 Remuneracions – Conveni Col·lectiu

Observació: Existeixen conceptes retributius abonats que no trobem cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació sense que hi hagi cap altre tipus de cobertura legal per als mateixos.

Recomanació: Cal adequar els conceptes retributius a allò establert al Conveni Col·lectiu o contracte de treball donant compliment a les limitacions establertes a la LPGE pel que fa als límits de creixement de les despeses de personal. I cal

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 68 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Siglat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C8A6FC7DD9FA175A704A416ECF9632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

exigir les responsabilitats pertinents per la realització de despeses que no tenen cobertura legal.

Al·legació, 8.1.11: Creiem que en les passades al·legacions, ja ha quedat prou palès que tots els plusos fora de conveni que s'han anat pagant en els últims anys han quedat consolidats i per tant no procedeix la seva anul·lació. Per tant aquest és un tema que s'hauria d'haver resolt en el seu moment, ja que ara legalment ja no procedeix.

Cal destacar també que el plus "com ad personam" sí està contemplat a conveni.

En referència al Plus Coronavirus tal com es va justificar en el seu moment a la Unitat de Control d'Empreses, ve determinat (en la època de la pandèmia COVID 19) pel reinici dels mercats de venda no sedentària amb les directrius marcades pel PROCICAT. A partir d'aquí, ens trobem amb la tessitura de necessitat de més personal de l'empresa dedicat als mateixos. En especial ens trobem amb la necessitat de perimetrar el mercat de Bonavista i realitzar-hi control d'accessos (amb la dificultat afegida del compliment normatiu del PAU i del contencions que el posa en dubte). Per aquesta raó necessitem que alguns treballadors de l'empresa modifiquin substancialment el seu lloc de treball però sense fer hores extres. La modificació substancial puntual es fa mitjançant el plus Coronavirus i per tant es fa signar als treballadors la modificació de contracte per aquesta causa. En l'actualitat aquest plus, solament el reb una treballadora.

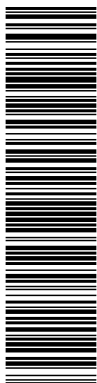
Per tant una modificació substancial des seu lloc de treball segons l'estatut dels treballadors:

La conversión de un trabajo a tiempo completo en un trabajo parcial y viceversa tendrá siempre carácter voluntario para el trabajador y no se podrá imponer de forma unilateral o como consecuencia de una modificación sustancial de condiciones de trabajo al amparo de lo dispuesto en el artículo 41.1.a). El trabajador no podrá ser despedido ni sufrir ningún otro tipo de sanción o efecto perjudicial por el hecho de rechazar esta conversión, sin perjuicio de las medidas que, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 51 y 52.c), puedan adoptarse por causas económicas, técnicas, organizativas o de producción.

Comporta una modificació puntual del contracte. Aquesta modificació, segons les atribucions atribucions que li son concedides al gerent i al president, no necessiten l'aprovació del consell. Així hi tot el consell va ser informat en el seu moment de l'aplicació d'aquestes noves situacions.

El que sí és cert, és la resta de plusos salarials fora de conveni descrits a l'informe provisional, que alguns treballadors portaven cobrant des de feia anys. Però tal com s'ha descrit anteriorment estan consolidats. Entre els mateixos estaven els salaris fora de conveni i extraordinàriament superiors al estàndards més bàsics, corresponents a l'ex gerència i l'ex secretària de direcció. Però

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 69 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43096163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

també petits complements fora de conveni d'alguns treballadors que des de l'any 2021 estan essent absorbits amb la pujada de l'IPC marcada per la LPGE.

8.1.12 Aprovació hores extraordinàries

Observació: Durant l'exercici 2020 l'empresa va haver de modificar substancialment el lloc de treball de dos treballadors. No es disposa de cap document d'autorització. Es van autoritzar verbalment per part de la gerència i per tant suposa una falta de control intern.

Recomanació: Cal que qualsevol modificació substancial de les condicions de treball s'efectuï per escrit, amb un informe de necessitat i una anàlisi dels requisits normatius per la seva aplicació. I en particular caldrà justificar que no s'està excedint el límit anual d'hores extres.

Al·legació, 8.1.12: Novament seguim sense entendre l'observació i la recomanació descrita.

Com ja hem definit en anteriors al·legacions, les modificacions substancials del lloc de treball que es van aplicar a tres treballadors durant l'any 2020 varen ser a conseqüència de donar resposta a les exigències definides pel PROCICAT. Aquesta modificació del lloc de treball que va comportar un horari en diumenge de 7:00h a 11:00h i de 14:00h a 16:00h va ser annexada en el contracte laboral de cada treballador i no van suposar una modificació d'hores extres. Doncs les hores que es feien el diumenge es compensaven el dilluns, per tal de no acumular hores extres i per donar compliment al conveni col·lectiu.

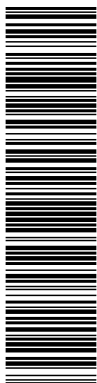
El que sí es va donar de manera puntual, és la necessitat de cobrir l'horari de 11:00h a 14:00h a conseqüència del gran allau de visitants que alguns diumenges va patir el mercat de Bonavista. I per tant es va fer necessari ampliar el personal per temes de control d'accessos i logística diversa en la recollida de tanques.

Per tant l'aparició inesperada de més visitants que va comportar la necessitat de realitzar les hores extres en el període compres entre les 11:00h i les 14:00h, era impossible de preveure.

Aquestes hores difícils de preveure en el seu moment s'ordenaven per aquesta gerència o per l'antiga secretaria de direcció amb el vist i plau d'aquesta gerència.

Aquestes hores quedaven recollides en el programa de fitxatges "Wofu" que l'empresa te per donar resposta al *Real Decreto-ley 8/2019, de 8 de marzo, de*

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 70 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECE6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

medidas urgentes de protección social y de lucha contra la precariedad laboral en la jornada de trabajo.

El Reial Decret contempla que les hores extres seran amb el vist i plau del treballador i que estaran identificades al control de fixatges de l'empresa. A més a més, tal com es va descriure a les peticions de la Unitat de Control d'Empreses, l'antiga secretaria de direcció verificava mensualment si el fixatge horari dels diumenges, es corresponia amb els dies que havíem autoritzat aquestes hores extres.

És per tot el descrit que no entenem l'observació que diu que autoritzar hores extres verbalment suposa una manca de control, quan queden perfectament definides pel programa de fixatges del que disposa l'empresa, tenen el vist i plau del treballador i eren posteriorment verificades per l'antiga secretaria de direcció i per mi mateix alhora de comunicar a l'empresa encarregada de fer les nòmines del numero exacte d'hores extres realitzades en el més corresponent.

A més a més si es comprova el control de fixatges de cada treballador, es podrà comprovar que cap d'ells ha superat les 80h/annuals i per tant en tots els sentits donem cobertura a *Real Decreto-ley 8/2019, de 8 de marzo, de medidas urgentes de protección social y de lucha contra la precariedad laboral en la jornada de trabajo.*

8.1.13 Remuneracions – Contracte d'alta direcció

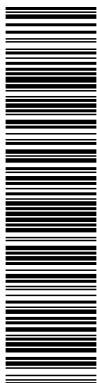
Observació: Durant l'exercici 2020 se li ha abonat un variable a la gerència segons el contracte estipulat. Segons acord del Consell Plenari de data 28 de novembre de 2016: "Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOAA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat".

Recomanació: Cal que cobrament del variable per part dels contractes d'alta direcció esdevingui com a conseqüència del compliment d'objectius prèviament fixats d'acord amb allò regulat a la DA 12ª LBRL.

Al·legació, 8.1.13: L'any 2020, a l'entrada d'aquesta gerència, el consell d'administració, a l'igual que no havia fet amb l'antic gerent, no va definir objectius per la gerència.

Entenem que en època de covid, definir objectius era complicat, doncs en moments determinats, la situació pandèmica pot portar a prioritzar situacions no contemplades inicialment necessàries per mantenir l'empresa activa que no haurien de penalitzar la tasca del gerent.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 71 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECE6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miltant el codi de verificació a la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Per aquesta raó i tal com es va plantejar a la Unitat de Control d'Empreses, el plantejament d'aquesta gerència es presentar la memòria anual al consell (a l'igual que es va fer l'any passat) i que l'aprovació de la mateixa es correspongui al assoliment dels objectius de la gerència actual.

8.1.14 Modificacions contractuals

Observació: S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis més elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.

Recomanació: Es recomana tramitar qualsevol modificació contractual d'acord amb la normativa vigent. Si els contractes vigents no donen cobertura a les necessitats que els justifiquen i no es possible la seva modificació d'acord amb la normativa cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.

Al·legació, 8.1.14: És cert, des de que es va licitar els serveis de vigilància, d'auxiliars de cabina i de neteja, ESPIMSA ha necessitat pel seus serveis més personal del que les licitacions inicials preveien. Aquest fet es va donar principalment per la inauguració del Mercat Central de Tarragona l'any 2017.

En l'entrada d'aquesta nova gerència, s'han prioritzat abans d'altres contractacions que també necessitaven de nous plecs per les seves licitacions, fet que ha porta a endarrerir la regularització descrita. L'empresa disposa dels recursos humans limitats per fer front a tantes regularitzacions, que cal prioritzar quines son més urgents i quines no pel correcte funcionament de l'empresa. Des de fa un mes, estem treballant en la nova licitació dels serveis descrits, per tant està previst que en el mes de febrer o març del 2022 es puguin publicar les noves licitacions i regularitzar l'incompliment parcial d'aquests dos contractes.

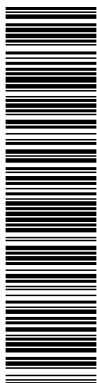
8.1.15 Contractació – Subrogacions

Observació: S'observa que els plecs reguladors del contracte estableixen l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se com a ocupador en les relacions laborals del personal que es relaciona en un annex del mateix plec.

Recomanació: Es recomana incorporar en la fase de preparació de l'expedient de contractació de serveis un informe jurídic respecte a la procedència d'aquesta subrogació ja sigui legal (imposada per l'ET) o convencional (imposada per



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 72 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF9632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43066163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Folí 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

conveni col·lectiu), tenint en compte que el PCAP no pot ser font d'obligacions laborals així com manifestar-se respecte si la prestació de serveis es realitza sota les condicions pròpies d'una relació laboral o no.

Al·legació, 8.1.15: Tret de millor criteri, en principi l'empresa de Mercats de Tarragona (ESPIMSA), és una empresa privada de capital públic, la qual els seus treballadors i les seves subcontractes a nivell laboral, s'acullen a l'estatut dels treballadors i als convenis col·lectius de cada sector.

A la *CORRECCIÓ D'ERRADES a la Resolució TSF/1989/2018, de 26 de juliol, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball del sector de la neteja d'edificis i locals de Catalunya per als anys 2017 a 2021 (codi núm. 79002415012005) (DOGC núm. 7698, de 3.9.2018)*. En el seu article 74 diu:

Article 74
Subrogació del personal
En el sector de neteja d'edificis i locals operarà la subrogació del personal quan tingui lloc un canvi de contractista o de subcontractista, en una concreta activitat de les regulades en l'àmbit funcional de l'article del present Conveni, en qualsevol tipus de client, ja sigui públic o privat. Aquesta subrogació es durà a terme d'acord amb l'indicat en el present article.

Per tant entenem que tots els plecs que es realitzin per part de l'empresa de Mercats (ESPIMSA) pels serveis de neteja, han d'incloure la subrogació del personal actual per la nova empresa adjudicatària. I per tant, així s'està fent.

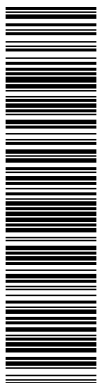
A la *RESOLUCIÓ TSF/2841/2020, de 22 de octubre, por la que se dispone la inscripción y la publicación del V Convenio colectivo de aparcamientos, estacionamientos regulados de superficie, garajes, servicios de lavado y engrase de vehículos de Cataluña para los años 2017-2022 (código de convenio núm. 79001575011999)*. En el seu article 13 diu:

Artículo 13
Subrogación
1. Definición:
Mediante el presente artículo se regula la subrogación del personal entre las empresas del sector afectadas por este Convenio.

Se regula pues, en el presente Convenio, la subrogación como modalidad convencional, por lo que se entiende de obligado cumplimiento para las empresas y trabajadores en los supuestos contemplados.

Las partes signatarias firman el presente Convenio con el fin de dar cumplimiento a los principios de estabilidad y calidad del empleo de los trabajadores del sector, para lo cual se establece en el presente artículo un mecanismo de subrogación

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 73 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Milijant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43066163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

empresarial por quien suceda o capte parte de la actividad de otro operador, a través de contrata, de tal forma que el personal de la empresa cedente de la actividad, pasarán a adscribirse a la empresa cesionaria que vaya a realizar el servicio, en los supuestos y condiciones que en el mismo se establecen. En lo sucesivo, el término “contrata” engloba con carácter genérico cualquier modalidad de contratación, tanto pública como privada, e identifica un concreto servicio o actividad parcial o total que pasa a ser desempeñada por una determinada empresa, sociedad, u otro tipo de entidad o persona física, sea cualquiera la forma jurídica que adopten en los siguientes supuestos: Finalización, pérdida, rescisión, rescate o reversión de una contrata, y cualquier otra figura o modalidad, así como división o agrupación de contrata, referidos siempre a un centro concreto de trabajo, que suponga la sustitución entre entidades, personas físicas o jurídicas para llevar a cabo cualquiera de las actividades contempladas en el ámbito funcional del presente Convenio colectivo.

Per tant, entenem que tots els plecs que es realitzin per part de l'empresa de Mercats (ESPIMSA) pels serveis d'auxiliars d'aparcaments, han d'incloure la subrogació del personal actual per la nova empresa adjudicatària. I per tant, així s'està fent.

I a la *Resolución de 18 de noviembre de 2020, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el Convenio colectivo estatal de las empresas de seguridad para el año 2021*. En els seus articles 14 i 15 diu:

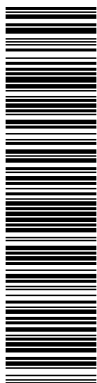
Artículo 14. Subrogación de servicios.

La subrogación se produce cuando una empresa sustituye de forma total o parcial a otra en la prestación de los servicios contratados por un cliente, público o privado, cualquiera que fuera la causa, en los supuestos y términos establecidos en este Convenio.

Dadas las especiales características y circunstancias de la actividad, que exigen la movilidad de los trabajadores de unos a otros puestos de trabajo, este artículo tiene como finalidad garantizar la estabilidad en el empleo de los trabajadores de este sector, aunque no la estabilidad en el puesto de trabajo. En virtud de la subrogación de personal, la nueva adjudicataria está obligada a integrar en su plantilla, subrogándose en sus contratos de trabajo, a los trabajadores de la empresa cesante en el servicio, cualquiera que sea la modalidad de contratación y/o nivel funcional de los trabajadores, siempre que se acredite el requisito de antigüedad establecido en los artículos 15 y 16 de este Convenio para cada colectivo, incluyéndose en el período de permanencia exigido las ausencias del trabajador del servicio subrogado establecidas en los artículos 56, 57, 63 y 65 de este Convenio Colectivo, las situaciones de



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 74 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliant el codi de verificació a la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43096163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Incapacidad Temporal y suspensiones disciplinarias, cualquiera que sea su causa, excluyéndose expresamente las excedencias reguladas en el artículo 62, salvo los trabajadores que hayan sido contratados por obra o servicio determinado, de acuerdo con las especificaciones y normas que se pactan en los artículos siguientes.

Dadas las peculiaridades establecidas en la normativa laboral respecto de los jubilados parciales y sus relevistas, estos trabajadores quedan excluidos del mecanismo de subrogación, por lo que en caso de sustitución de empresas en la prestación de un servicio, permanecerán siempre en la empresa cesante, salvo que la empresa cesante cierre o desaparezca, o en el supuesto de que la empresa cesante pierda la totalidad de los servicios del lugar de trabajo en los términos del art. 58 del presente Convenio.

Artículo 15. Subrogación en servicios de vigilancia, sistemas de seguridad, transporte de explosivos, protección personal y guarderío rural.

Para los servicios de vigilancia sistemas de seguridad, transporte de explosivos, protección personal y guarderío rural, además de cumplir los requisitos establecidos en el artículo anterior, los trabajadores objeto de subrogación deberán encontrarse adscritos al contrato de arrendamiento de servicios o lugar de trabajo objeto de subrogación acreditando una antigüedad real mínima en el servicio o cliente objeto de subrogación, de siete meses inmediatamente anteriores a la fecha en que la subrogación se produzca.

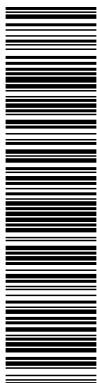
Asimismo procederá la subrogación, cuando la antigüedad en la empresa y en el servicio coincida, aunque aquella sea inferior a siete meses. Igualmente procederá la subrogación cuando exista un cambio en la titularidad de las instalaciones donde se presta el servicio.

Per tant entenem que tots els plecs que es realitzin per part de l'empresa de Mercats (ESPIMSA) pels serveis d'auxiliars de seguretat i per guaries jurats, han d'incloure la subrogació del personal actual per la nova empresa adjudicatària. I per tant, així s'està fent.

A més a més cal destacar que els treballadors subcontractats per les diferents empreses de servei, disposen d'un coneixement de l'empresa, d'un familiaritat amb els sistemes de treball i ple coneixement tècnic dels sistemes de vigilància i control dels nostres equipaments, que fa més factible i econòmic per ESPIMSA, que els treballadors es subroguin, ja que queda palès que aquest fet propicia un estalvi econòmic, humà i material en la seva formació. A més a més en el cas del sector de la neteja, disposen d'uniformes subministrats per l'empresa de mercats, que en cas de no subrogar-se, s'haurien de subministrar de nou amb la corresponent despesa econòmica que això comportaria.



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 75 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEECE6ABFC7DD9FA175A704A416ECF9632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

8.1.16 Obligacions de publicitat procediment de licitació parades buides

Observació: En relació als procediments de licitació relatius a les parades buides quan s'aprova per Consell d'Administració s'indica que la publicació s'efectuarà mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província i al Perfil del Contractant, donant un termini de 15 dies naturals per a la presentació de proposicions. Tanmateix, l'entitat únicament fa publicació al Perfil del Contractant.

Recomanació: Donar compliment als acords del Consell d'Administració en relació al procediment de publicitat de la licitació parades buides.

Al·legació, 8.1.16: És cert, En relació als procediments de licitació relatius a les parades buides, aquest, no es va publicar al Butlletí Oficial de la Província. La inclusió d'aquest aspecte el tenim considerat com un error de redactat de les bases. Ja que considerem que la publica concurrència avui dia ve determinada per la publicació als perfils del contractant de la pàgina web de l'empresa i sobretot al perfil del contractant que la Generalitat posa a disposició a través de la plataforma AOC. Per tant en futures licitacions, s'establiran de forma clara els mitjans de publicitat i es procedirà en conseqüència.

8.1.17 Fraccionament de contractes

Observació: En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa.

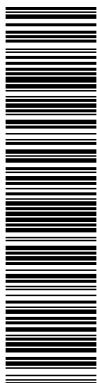
Recomanació: Es recomana adjuntar als expedients de qualsevol contracte menor un informe jurídic on s'analitzi:

- La unitat funcional separada de cada contracte,
- Que tal unitat està caracteritzada per gaudir d'un finançament específic i de competència pròpia per a celebrar el contracte, i,
- El contracte té autonomia i substantivitat respecte dels que puguin celebrar en la mateixa entitat pública contractant.

Al·legació, 8.1.17: Dins les accions de control de contractes menors que va implantar aquesta gerència tant bon punt va prendre possessió, va ser la d'adjuntar un informe justificatiu a cada contracte menor (s'adjunta model com annex 2i 10 Model de Contractació) per donar cobertura a la *Ley 9/2017, de 8 de*



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 76 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY CBEE6C6ABFC7DD9FA175A704A416ECF9632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliant el codi de verificació a la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43066163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

En aquest informe justificatiu, es defineixen els següents aspectes:

- Informe de necessitats
- Objecte del contracte
- Justificació de correspondència amb un contracte menor segons la Llei 9/2017 contractes
- Sol·licitud de partida pressupostaria
- Comparatiu d'ofertes (si és el cas)
- Aprovació de l'oferta més avantatjosa
- Encàrrec al licitador
- Verificació de que els treballs encarregats s'han realitzat correctament
- Aprovació de la factura

Aquest model justificatiu el signen segons el cas, el responsable de l'encàrrec, el cap de comptabilitat i el gerent de l'empresa.

A més a més a dia d'avui, s'ha creat un departament exclusiu de compres amb un protocol estipulat i comunicat al consell d'administració (S'adjunta protocol com Annex 2G 8-20 PROTOCOL DE COMPRES) que verifica, supervisa i audita totes les compres que es realitzen a l'empresa des de una besant més restrictiva que la pròpia llei 9/2017.

Cal indicar que la redacció de l'article 118 de la Llei 9/2017 ha quedat modificat, per tant no correspon a l'informe provisional l'exigència del compliment en relació a que *"el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament superin la xifra del contracte menor"*.

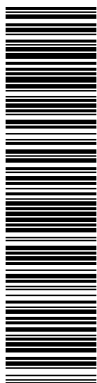
A més a més en la pàgina 17 de l'informe provisional, es descriu que únicament es dona compliment als contractes inferiors a 1.000€. Queda palès, per tol el descrit que aquesta afirmació és errònia i per tant cal esmenar-la.

El que sí que valorarà aquesta gerència, és el d'incloure al model justificatiu un apartat que justifiqui la unitat funcional de cada contracte (el que en l'informe provisional es descriu com a informe jurídic), ja que la resta d'aspectes que es recomanen a l'informe ja es tenen en compte des del 2020.

8.1.18 Contractes menors de caràcter plurianual i recurrent

Observació: Es detecta l'existència de contractes menors de caràcter plurianual i recurrent.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 77 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Miliant el codi de verificació a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Recomanació: Caldrà que els contractes menors es realitzin d'acord amb l'article 29.8 de la LCSP i que no tinguin una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyalava que *“no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios”*.

Al·legació, 8.1.18: És cert, tal com es descriu a l'apartat d'antecedents, aquesta gerència es va trobar amb una empresa que portava molts anys amb incompliments sistemàtics de la llei 9/2017 pel que fa referència a serveis plurianuals. A dia d'avui encara tenim serveis, contractes o proveïdors de subministraments recurrents de caràcter plurianual i recurrent. És per aquesta raó que s'ha prioritzat des d'aquesta gerència anar posant al dia molt d'ells (i així s'ha anat fent durant els anys 2020 i 2021), el que ens ha portat a deixar de banda els contractes mencionats al punt 8.1.14. que tal com hem dit anteriorment en breu quedaran resolts.

Cal indicar que el que sí s'ha fet, per sortir del pas en alguns serveis o empreses subministradores, ha estat la verificació comparativa amb d'altres subministradors en referència a verificar que els seus productes eren els més avantatjosos econòmicament per l'empresa. Això no vol dir que amb aquesta solució temporal els contractes quedin resolts satisfactòriament, però sí que almenys tenim la certesa que estem contractant la proposta més avantatjosa per l'empresa fins disposar d'unes bases que regulin la seva contractació.

Al llarg del 2022 anirem aprovant més bases per licitar i regularitzar els serveis que algunes empreses ens prestin plurianualment.

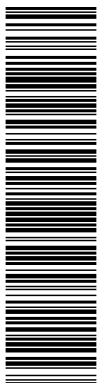
8.1.19 Contractes menors – Publicitat al Perfil del contractant

Observació: L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.

Recomanació: Es recomana donar compliment de l'article 63.4 de la LCSP en relació a la contractació menor.

Al·legació, 8.1.19: És cert. Fins ara per manca de personal i d'accessibilitat i domini de les plataformes de la AOC, no s'han penjat els llistats de contractes

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 78 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BECE6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43066163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

menors dels anys 2020 i 2021. En aquest sentit, posem èmfasi en la seva publicació trimestral.

8.1.20 Contractes menors –Publicitat al Registre de Contractes del Sector Públic

Observació: L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.

Recomanació: Es recomana donar compliment a l'article 346 de la LCSP en relació a la contractació menor.

Al·legació, 8.1.20: És cert. Fins ara per manca de personal i de domini tecnològic de com es penen els contractes menors al registre del ministeri d'Hisenda, aquesta tasca no s'ha realitzat els anys 2020 i 2021. En aquest sentit, posem èmfasi en la seva publicació a la plataforma del ministeri d'hisenda.

8.1.21 Constància documental

Observació: No queda constància documental de les persones que aproven les factures i els pagaments. La qual cosa es una debilitat de control intern molt important que pot suposar possibilitats de frau o ineficiències en la gestió de la despesa pública.

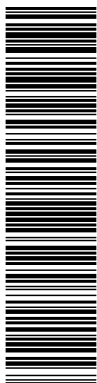
Recomanació: Caldrà normes internes que determinin els circuit de compra i de vendes, amb la concreció dels protocols de pagament i cobrament. Es una obligació de l'òrgan de govern de l'entitat l'efectiva implantació de control intern en la mateixa.

Al·legació, 8.1.21: Hem de destacar de nou la nostra disconformitat amb el que s'afirma en aquesta apartat, com ja s'ha mencionat a les al·legacions 8.1.17. Dins les accions de control de contractes menors que va implantar aquesta gerència tant bon punt va prendre possessió, va ser la d'adjuntar un informe justificatiu a cada contracte menor (s'adjunta model com Annex 2i 10 Model de Contractació) per donar cobertura a la *Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.*

En aquest informe justificatiu, es defineixen els següents aspectes:

- Informe de necessitats
- Objecte del contracte

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 79 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8FC7DD9FA175A704A416ECF9863241) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

- Justificació de correspondència amb un contracte menor segons la Llei 9/2017 contractes
- Sol·licitud de partida pressupostaria
- Comparatiu d'ofertes (si és el cas)
- Aprovació de l'oferta més avantatjosa
- Encàrrec al licitador
- Verificació de que els treballs encarregats s'han realitzat correctament
- Aprovació de la factura

Aquest model justificatiu el signen segons el cas, el responsable de l'encàrrec, el cap de comptabilitat i el gerent de l'empresa. I per tant sí que queda constància documental del control de les compres. A més a més a dia d'avui, s'ha creat un departament exclusiu de compres amb un protocol estipulat i comunicat al consell d'administració (S'adjunta protocol com Annex 2G 8-20 PROTOCOL DE COMPRES) que verifica, supervisa i audita totes les compres que es realitzen a l'empresa des d'una besant més restrictiva que la pròpia llei 9/2017.

Cal indicar que la redacció de l'article 118 de la Llei 9/2017 ha quedat modificat, per tant no correspon a l'informe provisional la exigència del compliment en relació a que *"el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament superin la xifra del contracte menor"*.

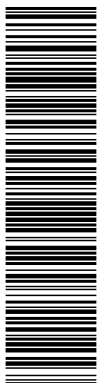
Per tant, sí queda constància documental de les persones que aproven les factures i els pagaments. La qual cosa es una fortalesa de control intern molt important per evitar possibilitats de frau o ineficiències en la gestió de la despesa pública que amb anterioritat a la meua gerència s'havien donat. Cal remarcar que aquestes possibles ineficiències o frau en la gestió de la despesa pública per part dels antics directius de l'empresa s'han denunciat interposant una querella contra els mateixos.

8.1.22 Transparència

Observació: En data 3 de març de 2021 va entrar en vigor el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública (RLTC). Aquesta disposició ha desenvolupat la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i per tant, ha clarificat molts aspectes procedimentals.

De la revisió efectuada, es posa de manifest que l'entitat, després de la publicació de la nova disposició, ha d'actualitzar i adaptar la informació allotjada al portal de transparència al nou decret publicat.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 80 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació i podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43086163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Recomanació: Actualitzar el portal de transparència per adaptar-se a les noves exigències definides al Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.

Al·legació, 8.1.22: Aquesta gerència agraeix profundament, no solament l'observació, sinó tota la informació obtinguda en l'informe provisional, doncs ens servirà documentalment per la millora del portal de transparència que estem treballant a la nova pàgina web, amb l'ànim de donar resposta al Decret 8/2021 pel qual ara mateix no n'estem donant compliment.

8.1.23 Morositat

Observació: El rati de les operacions pagades és de 50,12 dies, superior a l'establert per la normativa.

Recomanació: Es recomana complir amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

Al·legació, 8.1.23: És cert, el rati mig de morositat és superior al establert per la normativa. Això ve motivat per diferents subministradors que ens fan arribar factures amb dates de facturació molt per darrere de la data de presentació a la nostra empresa.

La obligatorietat de presentar-les per la plataforma e-Fact, que hem implantat recentment, farà que la data de registre d'entrada sigui la comptabilitzada com la data de la factura i aquest rati de pagament baixi de manera considerable.

8.1.24 Impacte fiscal concessions

Observació: En l'exercici 2017 l'Ajuntament de Tarragona va procedir a atorgar la concessió dels espais destinats al servei de mercat municipal. El caràcter deduïble de les quotes de l'IVA suportades per la societat en l'execució del projecte de "Remodelació del Mercat Central de Tarragona" està condicionat per la forma en què s'instrumenti la recuperació de la inversió esmentada.

Recomanació: Es recomana determinar el règim d'ús dels espais cedits i, en conseqüència, la possible regularització de les inversions realitzades per la Societat en la construcció dels mateixos. La Societat està analitzant les possibles alternatives i el tractament fiscal, a efectes de l'IVA, que se'n derivaria.

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 81 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Sigant 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787-MP16I-LTOP8-KNCXY-C8BEECA8BFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació MP16I-LTOP8-KNCXY. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43096163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

Al·legació, 8.1.24: Res a dir al respecte. En qualsevol cas, avui en dia, la situació fiscal, no ha estat posada en dubte per ningú, molt menys per l'administració competent en aquets aspectes i per tant passats més de 4 anys s'ha d'entendre una situació consolidada que entenem que ja no és motiu de discussió.

8.1.25 Mitjà propi

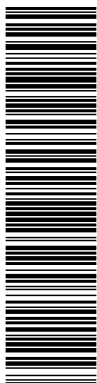
Observació: Actualment l'activitat de l'entitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament.

Recomanació: Revisar la qualificació de l'entitat com a mitjà propi de l'Ajuntament, ja que actualment la seva activitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament i per tant, no pot acreditar el compliment de l'establert en l'article 32 de la LCSP.

Al·legació, 8.1.25: En aquesta observació tornem a discrepar. Creiem la qualificació de l'entitat com a mitjà propi de l'Ajuntament, no s'ha de revisar. Tenim la certesa que ESPIMSA és un mitjà propi. ESPIMSA compleix amb tots els requisits fixats a l'article 32 de la LCSP. D'acord amb l'Informe 1/2019, de 13 de març, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (Comissió Permanent):

“En definitiva, cal distingir, d'una banda, el supòsit que es creï una entitat per a l'exercici d'una determinada competència que se li atribueix, cas en el qual la realització d'activitats per a dit exercici ja no s'ha de vehicular per la via d'encàrrecs com a mitjà propi; i d'altra banda, el cas que es creï una entitat que, malgrat tenir personalització jurídica diferenciada de l'ens que la crea i la controla, n'és un mitjà propi d'aquest –compleix tots els requisits fixats per la normativa–, en el cas que les activitats dutes a terme per haver-li estat confiades pel poder adjudicador que la controla han de comportar més del 80% de la seva activitat, mesurada sobre la base del seu volum total de negoci, en el qual cal incloure també els ingressos percebuts, en el seu cas, per les persones usuàries del serveis que siguin objecte d'atribució per part del poder adjudicador, o sobre la base de les despeses en què incorre el mitjà propi amb ocasió d'aquests, en relació amb la totalitat de les despeses en què incorre per dur a terme la seva activitat. En el primer dels supòsits exposats, en el cas que una entitat creada per a l'exercici d'una determinada competència que se li atribueix, es volgués també configurar com a mitjà propi per encarregar-li la realització d'altres serveis diferents a aquell que constitueix el seu objecte –que, com s'ha dit, no s'ha d'articular per la via d'encàrrecs, sinó que s'ha d'exercir com a competència pròpia que és de l'entitat creada–, en el càlcul del percentatge de l'activitat, per analitzar la concurrència del

DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 82 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signat 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6A8FC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació i podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA - CIF A-43096163 - Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

requisit per ser mitjà propi, fet sobre la base del volum total de negoci de l'entitat, es podrien computar dins del 80% els ingressos percebuts, si escau, per les persones usuàries dels serveis que conformen la seva activitat per atribució del poder adjudicador que la controla.”

Per tant, en aplicació d'aquests criteris, acordats recentment per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa. ESPIMSA té la condició de mitjà propi, tal i com preveuen els seus estatuts.

8.1.26 Cessió d'ús

Observació: Les cessions d'ús que té l'empresa en els estats financers de l'entitat tenen un valor raonable de 0 al seus estats financers.

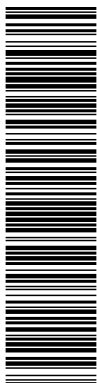
Recomanació: Es recomana a l'entitat efectuar una anàlisi del títol jurídic que habita aquestes cessions d'ús i reconèixer, si és el cas, el seu valor raonable en els estats financers de l'entitat en funció dels criteris definits al:

- BOICAC nº 77/2009 Consulta 6 Sobre el tractament comptable de la cessió de béns de domini públic que suposi exclusivament el dret d'ús sobre aquests béns, sense exigència de contraprestació,
- Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, i
- BOICAC nº 77/2009 Consulta 8, sobre els criteris per delimitar el tractament comptable de les subvencions o transferències rebudes per les empreses públiques.

Al·legació, 8.1.26: En quan a la consideració del valor comptable de les cessions d'ús que l'empresa te cedit, entenem que aquesta valoració no li correspon a l'empresa ESPIMSA. Aquesta valoració l'hauria de realitzar el titular del bé. Per tant considerem que li correspon als serveis tècnics econòmics de l'ajuntament de Tarragona llur valoració. I posteriorment aquesta empresa els traslladarà als seus estat comptables amb el valor que el propietari del bé ens traslladi.



DOCUMENT Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 83 de 84	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Signed 05/02/2022 20:39	ESTAT SIGNAT 05/02/2022 20:39



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEEC6ABFC7DD9FA175A704A416ECF98632411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://validador.tarragona.cat

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

4) Conclusions.

És per tot l'exposat, que se sol·licita a intervenció general de l'Ajuntament de Tarragona que tingui en consideració totes i cadascuna de les al·legacions presentades.

La direcció d'aquesta empresa mitjançant la nova gerència està prioritzant en tot moment la transparència, la col·laboració, l'ordre documental, el compliment normatiu i el rigor en les tasques diàries. Tot això, sense oblidar mai la vocació de servei públic.

Cal destacar la responsabilitat corporativa exigible legalment a data d'avui a aquesta gerència, però posant èmfasi en que no li correspon a la mateixa, la majoria d'observacions descrites a l'informe provisional, per ser aspectes relatius a l'herència de la desídia en la gestió anterior al 2019.

I és per aquest motiu, que en aquest últim apartat, faig una reclamació ferma a un tractament just i equànim en referència al treball que s'està realitzant per adreçar i ordenar una empresa que portava un desordre estructural, normatiu i funcional molt endarrerit.

Voldria doncs, que per part d'aquesta intervenció general, aquestes consideracions també es tinguessin en compte per properes valoracions, amb l'ànim d'entre tots, fer les empreses municipals més transparents, més eficaces, més complidores i sobretot amb més servei a la ciutadania, que és el fet principal de la nostra creació.

Daniel Milà
Zaragoza - DNI
39699009C (SIG)

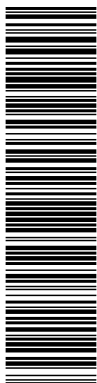
Firmado digitalmente por
 Daniel Milà Zaragoza - DNI
 39699009C (SIG)
 Fecha: 2022.01.25 19:15:33
 +01'00'

Tarragona, 25 de gener de 2022

Daniel Milà i Zaragoza
 Gerent d'ESPIMSA



<p>DOCUMENT</p> <p>Informe (ENI): 2021-7-G692.4-3518787-Inf. Def. Compliment ESPIMSA 2020 amb Annexes</p>	<p>IDENTIFICADORS</p>	
<p>ALTRES DADES</p> <p>Codi per a validació: MP16I-LTOP8-KNCXY Data d'emissió: 7 de Febrer de 2022 a les 0:06:06 Pàgina 84 de 84</p>	<p>SIGNATURES</p> <p>El document ha estat signat per : 1.- [03.10] Vice-Interventor de l'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.Siglat 05/02/2022 20:39</p>	<p>ESTAT</p> <p>SIGNAT 05/02/2022 20:39</p>



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3518787 MP16I-LTOP8-KNCXY C8BEE6A8FC7DD9FA175A704A416ECEF9862411) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://validador.tarragona.cat>

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals SA · CIF A-43086163 · Reg. Mercantil de Tarragona, tom 991, Secció Societats, Fol 81, full núm. T-4775, inscripció 21ª

5) Annexos

- Annex 1.- Correus Sol·licitud reunió amb intervenció
- Annex 2.- Document sol·licitada pels Auditors

